Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale,, n. 186 del 9 agosto 2013 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

PARTE PRIMA **Roma - Venerdì, 9 agosto 2013** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 1027 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

N. 60

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 12 luglio 2013.

Linee guida e relativi questionari cui devono attenersi, ai sensi dell'art. 1, comma 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (finanziaria 2006) gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali nella predisposizione della relazione sul rendiconto dell'esercizio 2012. (Delibera n. 18/SEZAUT/2013/INPR).

DELIBERAZIONE 12 luglio 2013.

Linee guida cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale per l'attuazione dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) relativamente al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2012. (Delibera n. 19/SEZAUT/2013/INPR).

SOMMARIO

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 12 luglio 2013.

DETERMINAZIONE 12 luglio 2013.

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 12 luglio 2013.

Linee guida e relativi questionari cui devono attenersi, ai sensi dell'art. 1, comma 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (finanziaria 2006) gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali nella predisposizione della relazione sul rendiconto dell'esercizio 2012. (Delibera n.18/SEZAUT/2013/INPR).

LA CORTE DEI CONTI
IN SEZIONE DELLE AUTONOMIE

Nell'Adunanza del 12 luglio 2013;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

Visto il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, recante il testo unico delle leggi sugli enti locali e successive modificazioni;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto l'articolo 1, commi 166 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (finanziaria 2006);

Visto il d.lgs. 23 giugno 2011, n.118;

Visto l'art. 148-*bis*, comma 3, del TUEL, così come introdotto dalla lettera *e)*, del comma 1 dell'art. 3, decreto-legge n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012;

Vista la legge 12 novembre 2011, n. 183 (legge di stabilità 2012);

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e modificato dalle stesse con le deliberazioni n. 2 del 3 luglio 2003 e n. 1 del 17 dicembre 2004, e dal Consiglio di Presidenza con la deliberazione n. 229 del 19 giugno 2008;

Vista la legge 4 marzo 2009, n. 15;

Vista la nota prot. n. 7149/AUT/A91/P dell'8 luglio 2013, con la quale il Presidente della Corte ha convocato la Sezione delle autonomie per l'adunanza odierna;

Uditi, nell'adunanza del 12 luglio 2013, i relatori Presidente di sezione Mario Falcucci e Consigliere Francesco Petronio,

Delibera

di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante le linee guida, i relativi questionari ed i criteri cui devono attenersi, ai sensi dell'art. 1, comma 167, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (finanziaria 2006) gli organi di revisione economico-finanziaria degli enti locali nella predisposizione di una relazione sul rendiconto dell'esercizio 2012 ed i questionari allegati (questionari per le province; questionari per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti; questionari per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti).

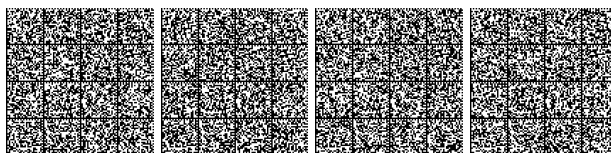
Le Sezioni regionali di controllo provvederanno a trasmettere agli enti interessati la presente deliberazione, unitamente alle linee guida ed ai questionari allegati, per la specificazione dei conseguenti adempimenti, in particolare fissando un termine.

La presente deliberazione sarà pubblicata nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Così deliberato in Roma, nell'adunanza del 12 luglio 2013.

Il Presidente: GIAMPAOLINO

I relatori: FALCUCCI - PETRONIO

Depositata in Segreteria il 1° agosto 2013.

LINEE GUIDA E RELATIVI QUESTIONARI PER GLI ORGANI DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEGLI ENTI LOCALI, PER L'ATTUAZIONE DELL'ARTICOLO 1, COMMI 166 E SEGUENTI DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266. RENDICONTO DELLA GESTIONE 2012.

I controlli sui bilanci e rendiconti degli enti locali previsti dall'art. 1 commi 166 e seguenti della legge finanziaria per il 2006 (come ridefiniti dall'art. 148-bis, comma 3 del TUEL, introdotto dalla lettera *e* del comma 1, dell'art. 3, decreto legge 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 213/2012) consentono una diffusione generalizzata delle verifiche sul ciclo di bilancio, senza discostarsi da un modello di controllo compatibile con l'autonomia degli enti, costituzionalmente tutelata.

Il loro fine è quello di assicurare la tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica, verificando che le misure per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica posti dalla legge di stabilità e dalle altre norme di coordinamento finanziario vengano effettivamente messe in atto da parte degli enti di autonomia territoriale.

Negli anni recenti, le difficoltà del contesto generale hanno influito, anche, sul complesso delle misure che riguardano la finanza locale. Il difficile quadro congiunturale ha imposto reiterati provvedimenti, volti a fronteggiare la situazione di emergenza finanziaria e ad assicurare il controllo della spesa e dell'indebitamento. Un apporto determinante per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica proviene, quindi, dagli enti locali, nel rispetto delle compatibilità generali disegnate dall'Unione Europea, senza comprimere lo svolgimento delle funzioni loro assegnate.

Gli interventi per il coordinamento della finanza pubblica adottati nell'esercizio 2012 si sono estesi ampiamente al sistema di vincoli riguardante la finanza locale che è stata coinvolta in modo deciso nel percorso di risanamento.

Le presenti linee guida sono un aggiornamento delle precedenti e tengono conto delle novità normative e dei suggerimenti proposti dalle Sezioni Regionali di controllo, per effetto di una consolidata esperienza applicativa, nonché degli indirizzi espressi nella sede consultiva.

Il succedersi delle norme adottate in un contesto di emergenza con una serie di provvedimenti d'urgenza ha reso di maggiore complessità il quadro d'insieme delle regole con le quali gli enti locali devono confrontarsi nella gestione, provocando accavallamenti di disposizioni che spesso generano dubbi interpretativi e rendono difficile il compito degli operatori e degli interpreti.

Le linee guida assumono, quindi, anche una funzione di ausilio alla lettura del quadro normativo di riferimento, cercando di dare supporto ad interpretazioni univoche e nello stesso tempo idonee ad sostenere il raggiungimento del risultato che le norme si prefiggono.

I questionari forniscono un utile supporto per gli accertamenti, demandati alla Corte, in merito alla corretta attuazione degli interventi previsti dalle norme e, in particolare, per verificare la presenza di gravi squilibri finanziari nella gestione degli enti.

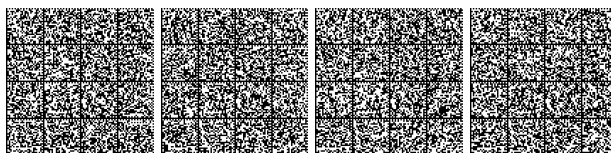
Nei questionari per il rendiconto 2012 è stata riservata maggiore attenzione alla verifica dell'equilibrio di bilancio, sotto diversi profili, valorizzando l'aspetto della cassa. Infatti gli squilibri di cassa sono un chiaro sintomo di una situazione critica che, se non fronteggiata prontamente, può condurre l'ente a non essere in grado di assicurare lo svolgimento dei servizi essenziali.

Le Sezioni regionali nella sede del controllo sui rendiconti hanno avuto frequente occasione di rilevare situazioni di squilibrio e profili di irregolarità, e richiamato gli organi rappresentativi degli enti a porre in essere i correttivi necessari per scongiurare situazioni più gravi, che avrebbero determinato il dissesto. La situazione che ci consegna l'esercizio 2012 potrebbe evidenziare la diffusa presenza di aspetti critici, specie per la finanza provinciale che è stata oggetto di un deciso ridimensionamento nella prospettiva di un complessivo riordino dei relativi enti.

Nella stesura dei questionari si è perseguito l'intento di eliminare, o quantomeno ridurre, le difficoltà applicative, considerando anche l'obiettivo della semplificazione, nonché quello della chiarezza. Pur in presenza di un quadro di notevole complessità si è cercato di contenere, per quanto possibile, nuove richieste limitandole alle questioni di cruciale significatività, e definendo con maggior precisione ciascuna informazione richiesta. Rilevante al riguardo si è dimostrato il contributo degli esperti di cui la Corte si avvale, per espressa previsione normativa. L'esigenza della semplificazione è stata ricorrentemente rappresentata dalle Associazioni degli enti locali territoriali, da conseguire anche attraverso l'acquisizione diretta da parte della Corte dei dati contabili già trasmessi dagli enti, ad alcuni Ministeri in esecuzione di specifici obblighi di legge (dati sul patto di stabilità, sul personale, sui certificati di bilancio e di rendiconto).

In tale ottica sono state ridotte, ad esempio, le richieste relative al patto di stabilità interno. Tuttavia, per operare più efficacemente in tale direzione, è necessario conseguire ulteriori risultati sul piano dell'integrazione delle banche dati – già in parte avviata – oltre a risolvere i problemi di qualità e certezza dei dati provenienti dall'esterno. Per i riscontri della Corte è significativo il dato verificato dal revisore ed incluso nella sua relazione; la configurazione del dato (con le specificazioni, aggiunte o depurazioni di volta in volta indicate) serve a conferirgli significatività e trova espressione nello schema unitario di richiesta.

Un aspetto rilevante emerso nell'esame del rendiconto 2012 riguarda la presenza degli enti che sperimentano il nuovo modello di contabilità che andrà a regime dal 2014. Per tali enti si pone la necessità di allineare i dati significativi nel confronto in serie storica, specie con riferimento al nuovo criterio della competenza finanziaria potenziata che produce in alcuni casi l'imputazione di atti gestori in un esercizio successivo. Si tratta di una notevole problematica che investirà l'intera platea degli enti dal prossimo esercizio e dovrebbe condurre ad una complessiva rimodulazione di tutte le misure di coordinamento della finanza pubblica che si basano sul confronto di dati riferiti ad esercizi diversi.

La dinamica dei controlli sui rendiconti si articola nella verifica di complessi adempimenti relativamente al ciclo di bilancio che si svolgono all'interno dei singoli enti, nel

quadro di un ruolo della Corte che sia di supporto al funzionamento del sistema dei vincoli posti dalle norme di coordinamento della finanza pubblica e compatibile con l'autonomia degli enti.

L'obiettivo principale del controllo si è progressivamente spostato dalla ricerca della irregolarità alla promozione del miglioramento dei comportamenti di gestione attraverso la segnalazione di misure correttive; mentre l'elemento di chiusura del sistema è rappresentato dalla procedura del "dissesto guidato" di cui al d.lgs. 149 del 2011. In tale contesto il fenomeno delle "gravi irregolarità" appare rilevante se si tratta di violazioni alla normativa vincolistica statale inerente a questioni strettamente finanziarie e contabili, suscettibili di pregiudicare l'equilibrio di bilancio e di recare conseguenze tali da non consentire all'Ente di concorrere alla realizzazione degli obiettivi generali della finanza pubblica.

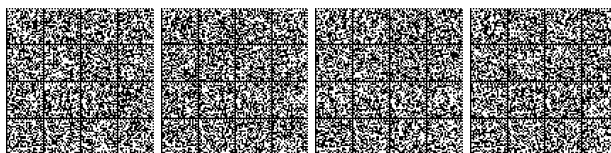
Diversamente dallo scorso anno, le linee guida non sono state elaborate contestualmente per il rendiconto 2012 ed il bilancio di previsione 2013, in considerazione della notevole innovatività della disciplina intervenuta alla quale è anche conseguito un ampio rinvio per la presentazione del bilancio.

L'informatizzazione costituisce un supporto utile alla operatività del sistema dei controlli; attraverso il sistema S.I.Qu.E.L., la gestione dei questionari degli Enti Locali viene automatizzata a partire dalla fase della trasmissione telematica dei dati ed è già utilizzata dagli organi di revisione contabile per inviare i dati di bilancio alle Sezioni regionali.

Un primo controllo del sistema sui questionari acquisiti, debitamente compilati, attiene alla congruenza dei dati inseriti, che ne assicura una migliore qualità e supporta le attività istruttorie delle Sezioni regionali di controllo. Lo sviluppo ulteriore del sistema sarà di ausilio a tutti gli attori della procedura e anche attraverso l'integrazione con altre banche dati contribuirà a migliorare l'affidabilità complessiva delle informazioni raccolte.

Le presenti linee guida hanno riguardo esclusivamente al rendiconto 2012; i relativi questionari sono a loro volta distinti, come negli anni precedenti, con riferimento a tre categorie di destinatari: Province; Comuni con più di 5.000 abitanti; Comuni fino a 5.000 abitanti, non soggetti alla disciplina del patto di stabilità interno, per i quali il documento presenta forma semplificata.

Le Sezioni di controllo con sede nelle Regioni e Province a statuto speciale, se ne ricorra l'esigenza, potranno apportare ai questionari integrazioni e modifiche che tengano conto delle peculiarità della disciplina legislativa locale.

ALLEGATO

QUESTIONARIO PER LE PROVINCE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005) dell'organo di revisione contabile della Provincia di……………………………..

Rendiconto 2012

Abitanti alla data del 31/12/2010: __________________

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale):

Nome _________________________ Cognome _________________________

Recapiti:

Indirizzo ____

Telefono __________________________ Fax ____________________________

Indirizzo di posta elettronica ___________________

Estremi della relazione sul rendiconto (da allegare):

verbale n. ______ del __________

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

deliberazione n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1. Ente in sperimentazione ai sensi dell'art. 36 del d.lgs. n. 118/2011?

Sì □ dal……………………… NO □

In caso di risposta affermativa, rispondere alle seguenti domande:

1.a) La verifica straordinaria dei residui attivi e passivi di cui all'art. 14 del DPCM 28 dicembre 2011, operata dall'ente, quali risultati ha determinato con riferimento alle seguenti fattispecie?

Compilare la seguente tabella:

RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (A)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (B)	(+)	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (C)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (D)	(+)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (E) = (D) -(C)	(-)	
EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (F) =- (A) + (B) - (C)+ (D) - (E)	(=)	

1.b) Indicare l'ammontare del fondo svalutazione crediti costituito in applicazione del principio di competenza potenziata valutato al 31 dicembre 2012:………………………………………

1.c) Alla luce del nuovo principio di competenza, quali iniziative sono state assunte per rivedere la registrazione delle entrate che in precedenza erano accertate "per cassa"?

……

1.d) L'ente ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui con riferimento alla data:

□ del 1 gennaio 2012 □ del 31 dicembre 2012

(barrare la casella di interesse dell'ente)

2) Ente in dissesto? Sì □ dal……………………… NO □

3) L'organo di revisione nel corso del 2012 ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni

addotte dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.

(La relazione può essere integrata con più estese considerazioni e/o documenti di supporto che possono essere allegati utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore).

4) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M 18.02.2013, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

Sì □ NO □

5) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

6) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

7) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2012 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

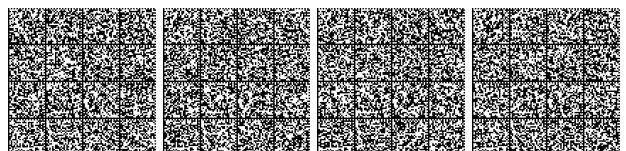
Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

8) Indicare se l'Ente ha fatto ricorso agli strumenti finanziari sottoindicati:

8.a	*Leasing* immobiliare	Sì □	NO □
8.b	*Leasing* immobiliare *in costruendo*	Sì □	NO □
8.c	*Lease-back*	Sì □	NO □

8.c.1 Nel caso di ricorso, nell'esercizio 2012, ad operazioni di *lease-back* indicare:

- l'allocazione in bilancio dell'entrata accertata …………………..
- l'importo accertato………………………………………………………….
- l'importo riscosso ……………………………………………………………….

9) L'Ente ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato all'art. 160-*ter* del d.lgs. n. 163/2006?

Sì □ NO □

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

1	Sì	NO	
2	Sì	NO	
3	Sì	NO	
4	Sì	NO	
5	Sì	NO	Non ricorre la fattispecie
6	Sì	NO	Non ricorre la fattispecie
7	Sì	NO	Non ricorre la fattispecie
8.a	Sì	NO	
8.b	Sì	NO	
8.c	Sì	NO	
9	Sì	NO	

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE
Nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi

1. Risultato della gestione finanziaria

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2012 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2010	2011	2012
Accertamenti di competenza (+)			
Impegni di competenza (-)			

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato del calcolo degli equilibri deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato.

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente			
	2010	2011	2012
Entrate titolo I			
di cui a titolo di F.S.R.			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**			
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato del calcolo degli equilibri, di parte corrente e di parte capitale, deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato, sempre distinguendo la parte corrente e quella in conto capitale.

1.2 Flussi di cassa

Riscossioni e pagamenti			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** di cui:			
Rimborso prestiti a lungo termine			
Anticipazioni di tesoreria			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V di cui:			
da mutui e prestiti			
da anticipazioni di tesoreria			
Totale titoli IV,V **(E)**			
Spese titolo II **(F)**			
Differenza di parte capitale (G=E-F)			
Entrate titolo VI			
Spese titolo IV			
Fondo di cassa finale			

1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	

Sanzioni per violazioni al codice della strada		Spese per eventi calamitosi	
Plusvalenze da alienazione		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *		Altre *	
Totale		Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.4 Salvaguardia degli equilibri

1.4.1 Si è verificato se sono stati adottati provvedimenti ai sensi dell'art. 193 del TUEL i cui effetti hanno salvaguardato gli equilibri generali di bilancio con riferimento alle seguenti particolari situazioni di equilibrio?

(Rispondere distintamente per ciascuna situazione)

a) Equilibrio della gestione di competenza

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

b) Equilibrio della gestione dei residui

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

c) Equilibrio della gestione di cassa

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

1.4.2 Indicare i principali contenuti dei provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 193 del TUEL ai fini della salvaguardia degli equilibri generali di bilancio:

a) Manovra sulle entrate correnti:

□ Variazione percentuale rispetto alle previsioni originarie: ……………% (indicare il segno)

□ Non ricorre la fattispecie

b) Manovra sulle spese correnti:

□ Variazione percentuale rispetto alle previsioni originarie: ……………% (indicare il segno)

□ Non ricorre la fattispecie

1.4.3. In sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL, l'Ente ha fatto ricorso al ripiano di situazioni di squilibrio della gestione di competenza o della gestione residui con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o utilizzando avanzo di amministrazione ai sensi della lettera c), comma 2 dell'art.187 del TUEL?

- □ Sì, per euro ……………………con misure di alienazione
- □ Sì, per euro…………………….con utilizzo dell'avanzo di amministrazione
- □ No

In caso di risposta affermativa, precisare:

1.4.3.a) I proventi da alienazione accertati si sono realizzati in termini di cassa nel 2012?

□ Sì, per euro …………………… □ NO sono solo stati accertati per euro……………….

1.5 Risultato di amministrazione

1.5.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

*Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

1.5.2 L'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali?

Sì □ NO □

Specificare gli importi accantonati per ciascuna passività …………………………………………………….

1.5.3 Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

Sì □ NO □

1.5.4 Nel caso di applicazione dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2011 si indichino le modalità di utilizzo nel corso dell'esercizio 2012:

	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese in c/capitale (B)	Avanzo per fondo di ammortamento (C)	Fondo svalutazione crediti (D)*	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						

Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale						
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*						
Totale avanzo utilizzato						

*L'impiego del fondo può essere esclusivamente rivolto allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità

1.5.4.a) L'organo di revisione ha verificato il rispetto delle limitazioni all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato previste dall'art. 187, comma 3-*bis*, del TUEL, dopo l'entrata in vigore del d.l. n. 174/2012 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 213/2012?

Sì □ NO □

1.6 Risultato di cassa

1.6.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della Provincia.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza:…………………………………………………………………….

a) La contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL?

Sì □ NO □

a.1) In caso affermativo, indicare la parte dell'importo del fondo cassa finale che risulta vincolato: euro ………………………………..

b) Il sistema adottato prevede che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati corrispondenti atti d'impegno?

Sì □ NO □

c) Nel caso di risposta negativa ai punti a) e b), è stata verificata la corrispondenza tra impegni e accertamenti delle poste vincolate?

Sì □ NO □

1.6.2 Nel corso del 2012 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

Sì □ NO □

1.6.2 a) In caso di risposta affermativa, indicare l'entità delle somme complessivamente utilizzate nell'esercizio: euro……….

1.6.2 b) Utilizzo dell'anticipazione nell'ultimo triennio

	2010	2011	2012
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			

1.6.2 c) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.6.2, si precisi se l'Ente, anche nel corso dell'esercizio 2013 e fino alla data di compilazione del presente questionario, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria:

Sì □ NO □

1.6.3 Se l'Ente ha utilizzato per cassa fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente, indichi l'ammontare dei fondi non ricostituiti al 31 dicembre:

2010	2011	2012

1.6.4 L'importo dell'anticipazione di tesoreria concessa, considerata anche la quota corrispondente all'utilizzo delle somme a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti (ex art. 195 TUEL), risulta inferiore al limite di cui all'art 222 TUEL, pari ad euro………..:

Sì □ NO □

1.6.5 Nel corso dell'esercizio, in quale misura è stata ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento delle spese correnti, così come previsto dall'art. 195, comma 3 del TUEL?

□ Integralmente □ Parzialmente, per euro……………….. □ NO

1.7 Verifica vincoli di bilancio

1.7.1 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss. mm. e ii.)

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione (competenza)			
Riscossione (Residui)	Anno 2007 …… Anno 2008 …… Anno 2009 ……	Anno 2008 …… Anno 2009 …… Anno 2010 ……	Anno 2009 …… Anno 2010 …… Anno 2011 ……

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n………..del………..risulta essere pari ad euro ……………..

1.7.2 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro……..………..…… per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni accertate al Titolo IV, ne sono state utilizzate Euro ………………………… per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ………………………… per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del TUE, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.8 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	
Totale impegni di competenza	-	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		

Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato.

1.9 Gestione dei residui

1.9.1 Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2011			

Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2012			

1.9.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2008, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2012, provenienti da anni ante-2008.	
Di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante-2008	
Sgravi richiesti nell'anno 2012 per residui ante-2008	
Somme conservate al 31/12/2012	

1.9.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, nel calcolo dei minori residui deve essere escluso il riaccertamento straordinario ex art. 14 DPCM 28/11/2011.

1.9.4 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione, parziale o totale?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo a:

a) Motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che presentano una vetustà maggiore di anni cinque:

NON FORNITE □ IDONEE □ NON IDONEE □

b) Motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità:

NON FORNITE □ IDONEE □ NON IDONEE □

c) Costituzione del fondo svalutazione crediti, nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2012, per l'intero importo previsto dall'art. 6 comma 17, del d.l. n. 95/2012 convertito dalla legge 135/2012 (importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata aventi anzianità superiore a cinque anni)?

Sì □ NO □

d) L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare:

d.1) l'equilibrio della gestione residui? Sì □ NO □

d.2) l'equilibrio della gestione di cassa? Sì □ NO □

Eventuali osservazioni:……………………………………………………………………………………………

1.9.5 I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, nel calcolo dei minori residui deve essere escluso il riaccertamento straordinario ex art. 14 DPCM 28/11/2011.

1.9.6 L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:

- euro ……………….. per arrotondamenti
- euro………………….per prescrizione
- euro………………….per…………………………

1.9.7 In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

In caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:
………..

1.9.8 In relazione ai residui passivi del titolo II si precisi:

a) ove siano stati eliminati residui passivi del titolo II è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni………………………………………………………

……

b) esistono residui passivi del titolo II non movimentati da oltre tre esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni…………………………………………………

……

1.9.9 Analisi "anzianità" dei residui

a)

Residui	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Tit. I							
di cui F.S.R.							
Attivi Tit. II							
Attivi Tit. III							
Totale Residui attivi di parte corrente (calcolo automatico)							
Attivi Tit. IV							
Attivi Tit.V							
Totale Residui attivi di parte capitale (calcolo automatico)							
Attivi Tit.VI							
Totale Attivi							
Passivi Tit. I							
Passivi Tit. II							
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV							
Totale Passivi							

b)

Residui attivi titolo II	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato							
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione							

c)

Residui attivi titolo IV	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato							
Trasferimenti di capitale dalla Regione							

1.9.10 L'Ente ha adottato iniziative per il mantenimento e/o la reiscrizione nel bilancio regionale e nel bilancio statale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai residui attivi indicati nel precedente prospetto?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.10 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.10.1 Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, l'Ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ………………….. , di cui euro ……………………….. di parte corrente ed euro …………………... in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 TUEL:	2010	2011	2012
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale			

1.10.2 L'organo consiliare ha riconosciuto tempestivamente la legittimità dei debiti fuori bilancio maturati?

Sì □ NO □

In caso di risposta negativa, specificare le criticità riscontrate:……………………………………………

1.10.3 Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2012?

Sì □ NO □

a) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2012 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Sì □ NO □

b) In caso di risposta affermativa:

b.1. indicare l'importo stimato:…………………………………….

b.2 se siano stati individuati i mezzi di finanziamento

Sì □ NO □

Precisare quali: ……….

1.10.4. Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2012 è stata riscontrata la presenza di debiti fuori bilancio di cui è stato disposto il pagamento in assenza del relativo provvedimento consiliare di riconoscimento?

Sì □ NO □

1.11 Procedimenti di esecuzione forzata

1.11.1 Nel corso del 2012 l'ente ha subito pignoramenti di somme di danaro presso il tesoriere?

□ Sì per euro ………………………………… □ NO

1.11.2 pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2012 sono stati tutti regolarizzati dall'ente?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.11.2.a) In caso di risposta negativa, specificare l'importo dei pagamenti coattivi non ancora regolarizzati e le relative modalità di finanziamento: euro………………………………………………, che l'ente intende finanziare nel modo seguente: ………………………………………………………………………………..
……...

1.12 Servizi conto terzi

1.12.1 L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2011	2012
1.		
2.		
3.		
4.		

1.12.2 L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e				

assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

*Gli impegni contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2011	2012
1.		
2.		
3.		
4.		

1.13 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

1.13.1 L'ente ha adottato le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti previste dall'art. 9 del d.l. n. 78/2009, convertito dalla legge n. 102/2009?

Sì □ con delibera di Giunta/Consiglio n. ……….. del………… NO □

In caso di risposta positiva:

a) All'atto dell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa, oltre alle condizioni di copertura finanziaria (articolo 151 TUEL), è stata verificata anche la compatibilità della gestione di cassa con i limiti previsti dal patto di stabilità interno?

Sì □ NO □ Informazione non disponibile □

b) L'attuazione delle misure organizzative contenute nel piano dei pagamenti ha consentito il rispetto del patto di stabilità interno?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

c) Il rispetto del patto di stabilità interno è stato ottenuto ritardando il pagamento di obbligazioni scadute per la spesa in conto capitale?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.13.2 Indicare l'ammontare dei debiti per appalti di lavori pubblici, ai sensi dell'articolo 3 del d.lgs. 12 aprile 2006 n. 163, certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e dei debiti per appalti di lavori pubblici per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, non estinti alla data dell'8 aprile 2013 (d.l. n. 35/2013 convertito dalla legge n. 64/2013): euro ………………………………………..……………………………..

1.13.3 Indicare l'ammontare dei debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e dei debiti di parte capitale per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, diversi da quelli di cui al punto precedente (d.l. n. 35/2013 convertito dalla legge n. 64/2013): euro ……….………………………………………..…………

1.13.4 Indicare l'ammontare dei debiti di parte corrente, esclusi quelli per spese di personale, certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e dei debiti di parte corrente per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine (d.l. 35/2013 convertito dalla legge n. 64/2013): ………………………………………………..………………………………….

1.13.5 E' stata richiesta l'anticipazione di liquidità di cui all'art. 1, comma 13, del d.l. 8 aprile 2013, n. 35 convertito dalla legge n. 64/2013?

Sì □ per un importo pari ad euro ……………………. NO □

1.13.6 L'ente ha richiesto di accedere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale?

Sì □ NO □

a) L'ente ha richiesto di accedere al fondo di rotazione previsto dall'art. 243-*ter* del TUEL?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

b) L'ente ha richiesto di accedere all'anticipazione di risorse prevista dall'art. 5 del d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

c) L'ente ha richiesto di accedere all'anticipazione di cassa prevista dall'art. 243-*quinquies* del TUEL?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.14 Contenimento delle spese

1.14.1 Gli impegni per l'anno 2012 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, tenuto conto dei principi espressi dalla Corte costituzionale con sentenze n. 182/2011 e n. 139/2012?

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		
TOTALE				

1.14.2 E' stato allegato al rendiconto il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26, art. 16 del d.l. n. 138/2011, secondo lo schema tipo previsto nel D.M. del 23 gennaio 2012?

Sì □ NO □

SEZIONE SECONDA

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DEI DATI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI IVI COMPRESE LE INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2012 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2012 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2010	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione							
Valore della Produzione*							
- *di cui servizi a favore della PA*							
- *di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente*							
Utile o perdita d'esercizio							
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
T.F.R.***							
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****							
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente*)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							

- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di *patronage "forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare……………………………………………………………………………………)			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

** alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);*

*** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

**** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

***** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).*

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2012?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo)…………………..
- l'importo impegnato ………………………………………………..
- l'importo pagato ……………………………………………………

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi: .……………………………………………………………………………………………….

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate…………………………………………………………………

2.4. L'Ente ha ottemperato agli adempimenti previsti dall'art. 6, comma 4, del d.l. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012, relativamente alla nota informativa?

Sì □ NO □

2.4.a. Nella nota sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì □ NO □

Nel caso di risposta positiva allegare la nota informativa

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare……………………………….)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

** Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.*

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2012:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
….			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2012, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

		1	2	3	………
Codice fiscale		………………..	…………………	………………	………..
Denominazione					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite					
Titolo della spesa (I o II)					
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per trasferimenti straordinari					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per concessione crediti					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per concessione garanzie a favore dell'organismo					
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì				
	No				
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì				
	No				

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*
*** Anche infrannuali.*

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì □ NO □

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

**indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.*

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2012.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	
3																	
4																	

** in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria*

***le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.*

**** di cui alla voce B9 del conto economico (art.2425 c.c.)*

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente Sì □ NO □

- presso organismi comunque partecipati Sì □ NO □

- altro □ (specificare)……………………………………………………………………………………….

Specificare: numero unità…………………… costo annuo lordo………………………..

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì □ NO □

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

	Codice fiscale	Denominazione	Precedente forma giuridica	Data atto di trasformazione	Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente			
					Tit. I		Tit.II	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								

2.12. Informazioni su eventuali organismi, partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2012

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit.I		Tit.II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate direttamente dall'Ente, nel corso dell'esercizio 2012

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL?

Sì □ NO □

Ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2010:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<table>
<tr><th colspan="2">Rendiconto 2010</th><th colspan="2">Rendiconto 2012</th></tr>
<tr><td>Totale primi 3 titoli delle entrate (A)</td><td></td><td>Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td rowspan="3">Percentuale di incidenza:
(D/A) *100</td><td rowspan="3">……%</td><td>• di cui già assunti al 31.12.2010:……………………………….</td></tr>
<tr><td>(-) contributi statali e regionali (C)</td><td></td></tr>
<tr><td>Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali [D= (B-C)]</td><td></td></tr>
</table>

3.2 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2011	2012
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate(1)		
Altre variazioni +/- (2)		
Totale fine anno		

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare …………………………………..........................

3.2.1 Sono state concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

- *fideiussioni*? Sì □ NO □
- lettere di *patronage "forte"*? Sì □ NO □

3.2.2 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2011	2012
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno		

3.2.3 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL presentano il seguente ammontare:

2011	2012

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva alla domanda precedente:

a) l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto 2012 la nota prevista dall'art. 62 del d.l. n. 112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della legge n. 203/2008 (finanziaria 2009)?

Sì □ NO □

b) l'Ente ha costituito un fondo accantonamento adeguato in ragione del *mark to market* in essere?

Sì □ NO □

4.2. L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo …….. della spesa per euro …………………....;

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. dell'entrata per euro …………..……………………… ed è stato destinato al titolo ….. della spesa per euro………………….

c) se esiste un contenzioso con il soggetto che ha emesso lo strumento finanziario:

Sì □ NO □

4.3 L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ………..…………………

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo …… dell'entrata per euro …………………ed è stato destinato al titolo..……della spesa per euro…………………

5. Rispetto del patto di stabilità interno

5.1 Indicare se ricorre una delle seguenti condizioni:

- Enti esclusi dall'applicazione del patto per il 2012 Sì □ NO □

  in quanto:

  5.1.a) Ente commissariato ai sensi dell'art. 143 del TUEL □

  5.1.b) Ente istituito nel 2010 o successivamente □

- Ente virtuoso? Sì □ NO □

5.2 L'Ente ha rispettato il patto nel 2011?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

- In caso di risposta negativa, ha provveduto all'auto-applicazione delle sanzioni previste?

  Sì □ NO □

5.3 Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2012

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2012 (A)	
SALDO FINANZIARIO 2012 (B) (Entrate Finali Nette – Spese Finali Nette)	
DIFFERENZA TRA IL SALDO FINANZIARIO E L'OBIETTIVO PROGRAMMATICO (B-A)	

Allegare il prospetto relativo alla determinazione dell'obiettivo e il prospetto relativo al monitoraggio del patto di stabilità interno, già inviati al Ministero dell'Economia e delle Finanze – RGS (utilizzando la specifica funzione *SIQUEL).*

5.4 E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo programmatico per il 2012?

Sì □ NO □

5.4.1 La certificazione è stata effettuata utilizzando i dati di preconsuntivo?

Sì □ NO □

5.5 Compilare in caso di mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2012 ai fini dell'applicazione dell'art. 31, comma 26, lett. a) della legge n. 183/2011

SPESA MEDIA (2009-2011) per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
SPESA 2012 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
MAGGIORE SPESA = SPESA 2012 - SPESA MEDIA (2009-2011)	

TEST* = DIFF. RISPETTO OBIETTIVO + MAGGIORE SPESA	

*Se TEST <0 si applicano tutte le sanzioni di cui all'art. 31, comma 26 della legge n. 183/2011
Se TEST ≥ 0 non si applica la sanzione di cui all'art. 31, comma 26, lett. a) della legge n. 183/2011

5.6 Compilare in caso di mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2012 ai fini dell'applicazione dell'art. 1, comma 447 della legge n. 228/2012

ENTRATE accertate nell'anno 2012 **RELATIVE A PROCEDURE DI PRIVATIZZAZIONE DI SOCIETA' PARTECIPATE** avviate nel 2012 e riscosse dal 1 gennaio 2013 al 28 febbraio 2013	
CONTRIBUTI PLURIENNALI stanziati per le finalità di cui all'art. 6 della L. 798/1984 **NON EROGATI** nell'anno 2012	
DIFFERENZA SALDO 2012 E OBIETTIVO 2012	

TEST* = DIFF. RISPETTO OBIETTIVO + ENTRATE accertate nell'anno 2012 **+ CONTRIBUTI PLURIENNALI**	

* se il test <0 si applicano tutte le sanzioni di cui all'art. 7, comma 2, d.lgs. n. 149/2011, come riproposte dal novellato comma 26, art. 1, della legge n. 183/2011.
Se il test ≥0 la sanzione di cui all'art. 7, comma 2, lett. a), d.lgs. n. 149/2011 si applica come ridefinita dall'art. 1, comma 447, legge n. 228/2012.

5.7 Le operazioni, imputate rispettivamente alle riscossioni e concessioni di crediti, si riferiscono esclusivamente ed in ogni caso a movimenti meramente finanziari?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

In caso di risposta negativa specificare gli organismi destinatari di tali operazioni:
……….………………

5.8 Ci sono stati organismi partecipati (società, consorzio, ecc.) che si sono assunti l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche"?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, indicare:

a) se a fronte di tali pagamenti l'Ente ha effettuato nel 2012 una concessione di crediti all'Organismo: Sì □ NO □
b) l'entità della concessione di crediti a fronte di tali pagamenti:

	Impegni 2012	Pagamenti 2012
Concessione di crediti		

c) il termine entro il quale la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente: ………………………………..

6. Spese per il personale.

6.1 - Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 557, legge n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		Voce non presente
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		Voce non presente
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia provinciale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
IRAP		Voce non presente
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente
Totale (A)		

6.2 – Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.1, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente

Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non Presente
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
Diritti di rogito		Voce non Presente
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007		Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		Voce non Presente
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente *(specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale*)		Voce non Presente
Spese per assunzioni di personale con contratto di lavoro dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-*bis*, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		Voce non Presente
Totale (B)		

6.3 La spesa per il personale impegnata nel 2012 è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2011, ai sensi dell'art. 1, comma 557 della legge n. 296/2006, come sostituito dal comma 7 dell'art. 14 del d.l. n. 78/2010?

Sì □ NO □

6.3.1. In caso di risposta negativa, specificare la motivazione…………………………………………

……………………………………………………………………….…………………………………………………..……..

6.4 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, legge n. 296/2006:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Totale spese di personale **(A)**		
(-) Componenti escluse **(B)**		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa *(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/*2006) **(A)-(B)**		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.5 l'Ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

6.5.1 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii.

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009	Importo totale della spesa prevista nell'anno 2012	Incidenza percentuale

6.5.2 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i, sono le seguenti:

TIPOLOGIA	Presente 2009			Spesa nel 2012		
rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 2 TUEL e comma 1 per gli enti privi di dirigenza	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti in convenzione	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
contratti di collaborazione coordinata e continuativa	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
personale educativo e scolastico degli enti locali,	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
personale destinato all'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'articolo 21, comma 3, lettera b), della legge 5 maggio 2009, n. 42	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
altro *(specificare)*	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente

* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, comma 1156 della legge del 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modifiche.

6.6. L'ente ha provveduto nell'anno 2012 ad effettuare, ai sensi dell'art. 33, c. 1, del d.lgs. n. 165/2001, la ricognizione del personale al fine di verificare la sussistenza di eventuali soprannumeri ed eccedenze?

Sì □ con delibera di G.C. n ……..…. del ………..… … NO □

6.6.1. In caso di risposta affermativa, sono state rilevate eccedenze e soprannumeri all'esito della ricognizione?

Sì □ NO □

6.6.2 L'ente, in caso di risposta affermativa alla domanda precedente, dopo aver rilevato le eccedenze o il sovrannumero di personale ha provveduto ai sensi dell'articolo 2, comma 11 del d.l. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012:

Sì □ NO □

6.7 L'Ente ha effettuato nel 2012:

- Nuove assunzioni di personale Sì □ NO □
- Rinnovi contratti a tempo determinato Sì □ NO □
- Proroghe contratti a tempo determinato Sì □ NO □
- Autorizzazioni per mobilità in uscita Sì □ NO □
- Autorizzazioni per mobilità in entrata Sì □ NO □

6.8 Nel caso di proroghe dei contratti a tempo determinato, l'Ente si è avvalso della facoltà di proroga dei rapporti di lavoro subordinato oltre il limite dei 36 mesi, ai sensi dell'art.1, commi 400 e 401, della legge n. 228/2012 (legge di stabilità per il 2013)?

Sì □ NO □

6.9 L'incidenza della spesa complessiva impegnata per il personale sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

- rendiconto 2011:…….%
- rendiconto 2012:…….%

6.9.1 Nel caso di partecipazioni totali o di controllo, l'incidenza delle spese personali dell'Ente è stata calcolata computando anche le spese sostenute dalle società o organismi partecipati?

Sì □ NO □

Nel caso di risposta positiva, quale metodologia è stata seguita nella determinazione della percentuale di incidenza?

□ quella proposta dalla Corte dei conti con delibera n. 14/SEZAUT/2011/QMIG del 30 novembre 2011

□ altra metodologia (indicare la metodologia utilizzata:………………………)

6.10. L'Ente, nel 2012, ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva:

6.10.a l'Ente ha provveduto al congelamento dei posti ed alla rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6-*bis* del d.lgs. n. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge n. 244/2007?

Sì □ NO □

6.10.b l'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

Sì □ NO □

6.11 Spesa per incarichi di collaborazione autonoma di cui al programma approvato con delibera consiliare n. ……………………del………………………….

Incarichi di collaborazione autonoma	2012
Stanziamenti iniziali	
Impegni	

7. Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012?

Sì □ NO □

7.1.2 Le risorse del fondo per l'anno 2012 sono conformi alle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2-*bis*, del d.l. n. 78/2010?

Sì □ NO □

RISORSE DEL FONDO	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche			
Risorse variabili			
Decurtazioni fondo ex art. 9,co 2-*bis*			
Totale fondo			
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-*bis* - specificare:………………………………………………………… (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art. 3-*bis,* c. 8-*bis* del d.l. n. 95/2012)			

7.1.3 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva, indicare quali servizi sono stati istituiti nel 2012:

a) Nuovi servizi previsti nel 2012 ……………………………………………………..…..…

b) Servizi incrementati nel 2012 ………………………………………………………………

7.1.4 Nel caso in cui non è stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa, è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?

Sì □ NO □

7.1.5 Nell'esercizio 2012, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

a) alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività

Sì □ NO □

b) ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti

Sì □ NO □

7.1.6 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2012, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale

7.1.7 In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, comma 21 del d.l. n. 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010?

Sì □ NO □

7.2 Personale dirigente

7.2.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione decentrata per l'anno 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta negativa è stato erogato il trattamento accessorio al personale?

Sì □ NO □

7.2.2 Le risorse del fondo per la contrattazione integrativa nel triennio 2010-2012, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2-*bis*, del d.l. n. 78/2010, sono le seguenti:

RISORSE DEL FONDO	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Risorse fisse			
Risorse variabili			
Decurtazioni fondo ex art. 9, co. 2-*bis*			
Totale fondo			
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-*bis* (specificare: ……………………………………………….)			

7.2.3 Nel triennio 2010-2012, l'organo di revisione ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e il rispetto del patto di stabilità?

Sì □ NO □

8. Verifiche del conto economico

La struttura del conto economico e dello stato patrimoniale degli enti locali in sperimentazione sono differenti. Gli schemi seguenti, da compilare comunque, fanno riferimento agli schemi di cui al DPR 194/1996.

8.1 Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del TUEL?

Sì □ NO □

8.1.1 Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2012 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

		2011	2012
A	Proventi della gestione		
B	Costi della gestione		
	Risultato della gestione (A-B)		
C	Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate		
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)		
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		
	Risultato della gestione ordinaria		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		
	Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)		

8.1.2 Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro……….. con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro…………… rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi: ………

8.1.3 Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012

8.2 I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2012 si riferiscono a:

Proventi:	2011	2012
Plusvalenze patrimoniali	....	....
Insussistenze del passivo:	....	....
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	....	....
- per minori conferimenti	....	....
- per (da specificare)	....	....
Sopravvenienze attive:	....	....
di cui:		
- per maggiori crediti	....	....
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	....	....
- per (da specificare)	....	....
Proventi straordinari	....	....
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari	....	....
Oneri:	2011	2012
Minusvalenze patrimoniali	....	....
Oneri straordinari	....	....
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti	....	....
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	....	....
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	....	....
Insussistenze dell'attivo	....	....
Di cui:		
- per minori crediti	....	....
- per riduzione valore immobilizzazioni	....	....
- per (da specificare)	....	....
Accantonamento per svalutazione crediti*	....	....
Sopravvenienze passive	....	....
- per (da specificare)		
Totale oneri straordinari	....	....

*Corrisponde alla quota annuale accantonata al fondo svalutazione crediti per il 2012.

8.3 Se l'ente è privo di contabilità generale, al fine della verifica del prospetto di conciliazione, attestare se siano state rese disponibili le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni per consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi

Sì □ NO □

8.4 Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine

Sì □ NO □

In caso di risposta negativa indicare i motivi

…………………………………………………………………………………………………. ……………………………………………

9. Verifiche sul conto del patrimonio

9.1 Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria della Provincia ai sensi dell'art. 230 del TUEL?

Sì □ NO □

In particolare:

9.1.a) L'Ente è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

Sì □ NO □

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 9.1.b)

9.1.b) Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui: - inventario dei beni immobili - inventario dei beni mobili	 …………………………………………… …………………………………………....
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

9.2 I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni 2012/2011 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni				
Rimanenze				
Crediti				
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante				
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo				
Conti d'ordine				

Passivo	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni 2012/2011 (+/-)
Patrimonio netto				
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
di cui assistiti da contribuzioni				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti				
Ratei e risconti				
Totale del passivo				
Conti d'ordine				

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con:

(indicare l'opzione)

- il criterio del *costo;*
- il criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di applicazione del criterio del patrimonio netto è stato utilizzato il trattamento contabile:

(*indicare l'opzione*)

- *integrale* (ossia facendo transitare la rivalutazione/svalutazione in conto economico)*;*
- *con rappresentazione solo patrimoniale.*

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2012 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II-4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza, di Euro………………,. fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale trova adeguata illustrazione nella relazione sulla gestione in uno specifico prospetto denominato "variazioni del patrimonio netto per altre cause"?

Sì □ NO □

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo: *(indicare l'opzione*)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro…………………………….

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro……....

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento (C. II)

La consistenza al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi, al netto dei residui passivi iscritti nei conti d'ordine.

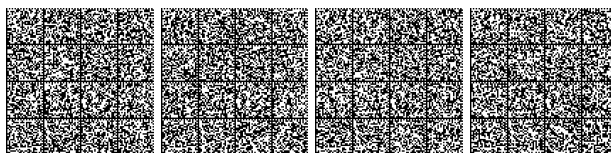
Debiti per IVA (C. III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto della Provincia di .... , approvato con la delibera indicata sopra, e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

Data di compilazione:

______________________, li ___________________

L'Organo di revisione

ALLEGATO

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE
SUPERIORE A 5.000 ABITANTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2010

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005) dell'organo di revisione contabile del Comune di……………………………………………….(Provincia di ……………………………………………)

Rendiconto 2012

Comune : ___________________________ Popolazione (al 31/12/2010)__________

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):

Nome _________________________ Cognome _________________________

Recapiti:

Indirizzo ____

Telefono __________________________ Fax ____________________________

Indirizzo di posta elettronica ___________________

Estremi della relazione sul rendiconto (da allegare):

verbale n. ______ del __________

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

deliberazione n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1. Ente in sperimentazione ai sensi dell'art. 36 del d.lgs. n. 118/2011?

Sì □ dal.......................... NO □

In caso di risposta affermativa, rispondere alle seguenti domande:

1.a) La verifica straordinaria dei residui attivi e passivi di cui all'art. 14 del DPCM 28 dicembre 2011, operata dall'ente, quali risultati ha determinato con riferimento alle seguenti fattispecie?

Compilare la seguente tabella:

RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (A)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (B)	(+)	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (C)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (D)	(+)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (E) = (D) -(C)	(-)	
EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (F) =- (A) + (B) - (C)+ (D) - (E)	(=)	

1.b) Indicare l'ammontare del fondo svalutazione crediti costituito in applicazione del principio di competenza potenziata valutato al 31 dicembre 2012:...................................……….

1.c) Alla luce del nuovo principio di competenza, quali iniziative sono state assunte per rivedere la registrazione delle entrate che in precedenza erano accertate "per cassa"?
....

1.d) L'ente ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui con riferimento alla data:

□ del 1 gennaio 2012 □ del 31 dicembre 2012

(barrare la casella di interesse dell'ente)

2) Ente in dissesto? Sì □ dal.......................... NO □

3) L'organo di revisione nel corso del 2012 ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni

addotte dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.

(La relazione può essere integrata con più estese considerazioni e/o documenti di supporto che possono essere allegati utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore).

4) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M 18.02.2013, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

Sì □ NO □

5) L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

5.a) Unione di Comuni: Sì □ NO □

5.b) Consorzio di Comuni: Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare denominazione…………………………………………………………

6) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

7) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

8) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2012 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

9) Indicare se l'Ente ha fatto ricorso agli strumenti finanziari sottoindicati:

9.a *Leasing* immobiliare Sì □ NO □

9.b *Leasing* immobiliare in costruendo Sì □ NO □

9.c *Lease-back* Sì □ NO □

9.c.1 Nel caso di ricorso, nell'esercizio 2012, ad operazioni di *lease-back* indicare:

- l'allocazione in bilancio dell'entrata accertata …………………..
- l'importo accertato…………………………………………………………….
- l'importo riscosso ……………………………………………………………….

10) L'Ente ha in essere operazioni di *project financing?*

Sì □ NO □

10.a) Nel caso di risposta positiva, indicare se queste operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente locale:

Sì in conto esercizio □ Sì in conto capitale □ NO □

11) L'Ente ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato all'art. 160-*ter* del d.lgs. n. 163/2006?

Sì □ NO □

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

<table>
<tr><td>1</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>4</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>5.a/5.b</td><td>Sì</td><td>NO</td><td>Sì</td><td>NO</td><td></td></tr>
<tr><td>6</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td>Non ricorre la fattispecie</td></tr>
<tr><td>7</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td>Non ricorre la fattispecie</td></tr>
<tr><td>8</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td>Non ricorre la fattispecie</td></tr>
<tr><td>9.a</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>9.b</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>9.c</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>10</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>10.a</td><td colspan="2">Sì in conto esercizio</td><td colspan="2">Sì in conto capitale</td><td>NO</td></tr>
<tr><td>11</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
</table>

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE

Nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi.

1. Risultato della gestione finanziaria

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2012 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2010	2011	2012
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato del calcolo degli equilibri deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato.

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente			
	2010	2011	2012
Entrate titolo I			
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**			
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui:			
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato del calcolo degli equilibri, di parte corrente e di parte capitale, deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato, sempre distinguendo la parte corrente e quella in conto capitale.

1.2 Flussi di cassa

Riscossioni e pagamenti			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** di cui:			
Anticipazioni di tesoreria			
Rimborso prestiti a breve termine			
Rimborso prestiti a lungo termine			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V di cui:			
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)			
da prestiti a breve (cat.2)			
da mutui e prestiti (cat.3)			
Totale titoli IV,V **(E)**			
Spese titolo II **(F)**			
Differenza di parte capitale (G=E-F)			
Entrate titolo VI			
Spese titolo IV			
Fondo di cassa finale			

1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	
Altre *	
Totale	

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *	
Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.4 Salvaguardia degli equilibri

1.4.1 Si è verificato se sono stati adottati provvedimenti ai sensi dell'art. 193 del TUEL i cui effetti hanno salvaguardato gli equilibri generali di bilancio con riferimento alle seguenti particolari situazioni di equilibrio?

(Rispondere distintamente per ciascuna situazione)

a) Equilibrio della gestione di competenza

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

b) Equilibrio della gestione dei residui

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

c) Equilibrio della gestione di cassa

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

1.4.2 Indicare i principali contenuti dei provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 193 del TUEL ai fini della salvaguardia degli equilibri generali di bilancio:

a) Manovra sulle entrate correnti:

□ Variazione percentuale rispetto alle previsioni originarie: ……………% (indicare il segno)

□ Non ricorre la fattispecie

b) Manovra sulle spese correnti:

□ Variazione percentuale rispetto alle previsioni originarie: ……………% (indicare il segno)

□ Non ricorre la fattispecie

1.4.3. In sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL, l'Ente ha fatto ricorso al ripiano di situazioni di squilibrio della gestione di competenza o della gestione residui con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o utilizzando avanzo di amministrazione ai sensi della lettera c), comma 2 dell'art.187 del TUEL?

□ Sì, per euro ………………………con misure di alienazione

□ Sì, per euro……………………….con utilizzo dell'avanzo di amministrazione

□ No

In caso di risposta affermativa, precisare:

1.4.3.a) I proventi da alienazione accertati si sono realizzati in termini di cassa nel 2012?

Sì, per euro ……………………… □ NO sono solo stati accertati per euro……………….

1.5 Risultato di amministrazione

1.5.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

*Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

1.5.2 L'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali?

Sì □ NO □

Specificare gli importi accantonati per ciascuna passività …………………………………………….

1.5.3 Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

Sì □ NO □

1.5.4 Nel caso di applicazione dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2011 si indichino le modalità di utilizzo nel corso dell'esercizio 2012:

	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese in c/capitale (B)	Avanzo per fondo di ammortamento (C)	Fondo svalutazione crediti (D)*	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale						
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*						
Totale avanzo utilizzato						

*L'impiego del fondo può essere esclusivamente rivolto allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità

1.5.4.a) L'organo di revisione ha verificato il rispetto delle limitazioni all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato previste dall'art. 187, comma 3-*bis*, del TUEL dopo l'entrata in vigore del d.l. n. 174/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n.213/2012?

Sì □ NO □

1.6 Risultato di cassa

1.6.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza:…………………………………………………

a) La contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL?

Sì □ NO □

a.1) In caso affermativo, indicare la parte dell'importo del fondo cassa finale che risulta vincolato: euro ………………………………..

b) Il sistema adottato prevede che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati corrispondenti atti d'impegno?

Sì □ NO □

c) Nel caso di risposta negativa ai punti a) e b), è stata verificata la corrispondenza tra impegni e accertamenti delle poste vincolate?

Sì □ NO □

1.6.2 Nel corso del 2012 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

Sì □ NO □

1.6.2 a) In caso di risposta affermativa, indicare l'entità delle somme complessivamente utilizzate nell'esercizio: euro……………………………

1.6.2 b) Utilizzo dell'anticipazione nell'ultimo triennio

	2010	2011	2012
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			

1.6.2 c) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.6.2, si precisi se l'Ente, anche nel corso dell'esercizio 2013 e fino alla data di compilazione del presente questionario, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria:

Sì □ NO □

1.6.3 Se l'Ente ha utilizzato per cassa fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente, indichi l'ammontare dei fondi non ricostituiti al 31 dicembre:

2010	2011	2012

1.6.4 L'importo dell'anticipazione di tesoreria concessa, considerata anche la quota corrispondente all'utilizzo delle somme a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti (ex art. 195 TUEL), risulta inferiore al limite di cui all'art 222 TUEL, pari ad euro………..:

Sì □ NO □

1.6.5 Nel corso dell'esercizio, in quale misura è stata ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento delle spese correnti, così come previsto dall'art. 195, comma 3 del TUEL?

□ Integralmente □ Parzialmente, per euro………….. □ NO

1.7 Verifica vincoli di bilancio

1.7.1 Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione *(competenza)*			
Riscossione *(residui)*	Anno 2007 …… Anno 2008 …… Anno 2009 ……	Anno 2008 …… Anno 2009 …… Anno 2010 ……	Anno 2009 …… Anno 2010 …… Anno 2011 ……

Gli impegni assunti nel 2012 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al …..……..% dei proventi accertati;

(N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime).

1.7.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss. mm. e ii.)

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione *(competenza)*			
Riscossione *(residui)*	Anno 2007 …… Anno 2008 …… Anno 2009 ……	Anno 2008 …… Anno 2009 …… Anno 2010 ……	Anno 2009 …… Anno 2010 …… Anno 2011 ……

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n………..del………..risulta essere pari ad euro ……………

1.7.3 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro…….……..……. per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni accertate al Titolo IV, ne sono state utilizzate Euro ……………………….. per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ……………………….. per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del TUEL, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.7.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2012

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (COMPETENZA)
Recupero evasione ICI/IMU			
Recupero evasione TARSU/TIA			
Recupero evasione altri tributi			
TOTALE			

Recupero evasione tributaria	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione *(competenza)*			
Riscossione *(residui)*	Anno 2007 …… Anno 2008 …… Anno 2009 ……	Anno 2008 …… Anno 2009 …… Anno 2010 ……	Anno 2009 …… Anno 2010 …… Anno 2011 ……

Riassumere le motivazioni della eventuale mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata…………………………………………………………………………………...…………

1.8 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	
Totale impegni di competenza	-	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		

Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato.

1.9 Gestione dei residui

1.9.1 Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2011			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2012			

1.9.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2008, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2012, provenienti da anni ante-2008.	
Di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante-2008	
Sgravi richiesti nell'anno 2012 per residui ante-2008	
Somme conservate al 31/12/2012	

1.9.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, nel calcolo dei minori residui deve essere escluso il riaccertamento straordinario ex art. 14 DPCM 28/11/2011.

1.9.4 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione, parziale o totale?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo a:

a) Motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che presentano una vetustà maggiore di anni cinque:

NON FORNITE □ IDONEE □ NON IDONEE □

b) Motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità:

NON FORNITE □ IDONEE □ NON IDONEE □

c) Costituzione del fondo svalutazione crediti, nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2012, per l'intero importo previsto dall'art. 6 comma 17, del d.l. n. 95/2012 convertito dalla legge 135/2012 (importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata aventi anzianità superiore a cinque anni)?

Sì □ NO □

d) L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare:

d.1) l'equilibrio della gestione residui? Sì □ NO □

d.2) l'equilibrio della gestione di cassa? Sì □ NO □

Eventuali osservazioni:…………………………………………………………………………………………

1.9.5 I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, nel calcolo dei minori residui deve essere escluso il riaccertamento straordinario ex art. 14 DPCM 28/11/2011.

1.9.6 L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:

- euro ……………… per arrotondamenti
- euro……………… per prescrizione
- euro……………… per…………………………

1.9.7 In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

In caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:

……

1.9.8 In relazione ai residui passivi del titolo II si precisi:

a) ove siano stati eliminati residui passivi del titolo II è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni……………………………………………………..

……..

b) esistono residui passivi del titolo II non movimentati da oltre tre esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni……………………………………………………

…….

1.9.9 Analisi "anzianità" dei residui

a)

Residui	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Tit. I							
di cui F.S.R o F.S.							
Attivi Tit. II							
Attivi Tit. III							
Totale Residui attivi di parte corrente (calcolo automatico)							
Attivi Tit. IV							
Attivi Tit.V							
Totale Residui attivi di parte capitale (calcolo automatico)							
Attivi Tit.VI							
Totale Attivi							
Passivi Tit. I							
Passivi Tit. II							
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV							
Totale Passivi							

b)

Residui attivi	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Tarsu							
Tia							
Proventi acquedotto							
Canoni di depurazione							
Fitti attivi							
Sanzioni per violazione codice della strada							
Residui passivi	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
di cui per canoni di depurazione ancora da versare							

c)

Residui attivi titolo II	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato							
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione							

d)

Residui attivi titolo IV	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato							
Trasferimenti di capitale dalla Regione							

1.9.10 L'Ente ha adottato iniziative per il mantenimento e/o la reiscrizione nel bilancio regionale e nel bilancio statale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai residui attivi indicati nel precedente prospetto?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.10 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.10.1 Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, l'Ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ………………… , di cui euro ……………………… di parte corrente ed euro …………………… in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 TUEL:	2010	2011	2012
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale			

1.10.2 L'organo consiliare ha riconosciuto tempestivamente la legittimità dei debiti fuori bilancio maturati?

Sì □ NO □

In caso di risposta negativa, specificare le criticità riscontrate:................................

1.10.3 Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2012?

Sì □ NO □

a) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2012 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Sì □ NO □

b) In caso di risposta affermativa:

b.1. indicare l'importo stimato:…………………………………………………………………….

b.2 se siano stati individuati i mezzi di finanziamento

Sì □ NO □

Precisare quali: ………………………………………………………………………………………………

1.10.4. Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2012 è stata riscontrata la presenza di debiti fuori bilancio di cui è stato disposto il pagamento in assenza del relativo provvedimento consiliare di riconoscimento?

Sì □ NO □

1.11 Procedimenti di esecuzione forzata

1.11.1 Nel corso del 2012 l'ente ha subito pignoramenti di somme di danaro presso il tesoriere?

□ Sì per euro ………………………………… □ NO

1.11.2 pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2012 sono stati tutti regolarizzati dall'ente?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.11.2.a) In caso di risposta negativa, specificare l'importo dei pagamenti coattivi non ancora regolarizzati e le relative modalità di finanziamento: euro………………………………, che l'ente intende finanziare nel modo seguente: ……………………………………………………………………………………

1.12 Servizi conto terzi

1.12.1 L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2011	2012
1.		
2.		
3.		
4.		

1.12.2 L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

*Gli impegni contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2011	2012
1.		
2.		
3.		
4.		

1.13 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

1.13.1 L'ente ha adottato le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti previste dall'art. 9 del d.l. n. 78/2009, convertito dalla legge n. 102/2009?

Sì □ con delibera di Giunta/Consiglio n. ……….. del………… NO □

In caso di risposta positiva:

a) All'atto dell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa, oltre alle condizioni di copertura finanziaria (articolo 151 TUEL), è stata verificata anche la compatibilità della gestione di cassa con i limiti previsti dal patto di stabilità interno?

Sì □ NO □ Informazione non disponibile □

b) L'attuazione delle misure organizzative contenute nel piano dei pagamenti ha consentito il rispetto del patto di stabilità interno?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

c) Il rispetto del patto di stabilità interno è stato ottenuto ritardando il pagamento di obbligazioni scadute per la spesa in conto capitale?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.13.2 Indicare l'ammontare dei debiti per appalti di lavori pubblici, ai sensi dell'articolo 3 del d.lgs. 12 aprile 2006 n. 163, certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e dei debiti per appalti di lavori pubblici per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, non estinti alla data dell'8 aprile 2013 (d.l.n. 35/2013 convertito dalla legge n. 64/2013): euro ………………………………………..……………………………..

1.13.3 Indicare l'ammontare dei debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e dei debiti di parte capitale per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, diversi da quelli di cui al punto precedente (d.l. n. 35/2013 convertito dalla legge n. 64/2013): euro ………..……………………………………..…………

1.13.4 Indicare l'ammontare dei debiti di parte corrente, esclusi quelli per spese di personale, certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e dei debiti di parte corrente per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine (d.l. n. 35/2013 convertito dalla legge n. 64/2013): ……………………………….…………………………….

1.13.5 E' stata richiesta l'anticipazione di liquidità di cui all'art. 1, comma 13, del d.l. 8 aprile 2013, n. 35 convertito dalla legge n. 64/2013?

Sì □ per un importo pari ad euro ……………………. NO □

1.13.6 L'ente ha richiesto di accedere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale?

Sì □ NO □

a) L'ente ha richiesto di accedere al fondo di rotazione previsto dall'art. 243-*ter* del TUEL?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

b) L'ente ha richiesto di accedere all'anticipazione di risorse prevista dall'art. 5 del d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

c) L'ente ha richiesto di accedere all'anticipazione di cassa prevista dall'art. 243-*quinquies* del TUEL?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.14 Contenimento delle spese

1.14.1 Gli impegni per l'anno 2012 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, tenuto conto dei principi espressi dalla Corte costituzionale con sentenze n. 182/2011 e n. 139/2012?

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		
TOTALE				

1.14.2 E' stato allegato al rendiconto il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26, art. 16 d.l. 138/2011, secondo lo schema tipo previsto nel D.M. del 23 gennaio 2012?

Sì □ NO □

SEZIONE SECONDA

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DEI DATI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI IVI COMPRESE LE INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2012 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2012 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2010	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione							
Valore della Produzione*							
- *di cui servizi a favore della PA*							
- *di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente*							
Utile o perdita d'esercizio							
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
T.F.R.***							
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****							
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente*)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							

- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di *patronage "forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare……………………………………………………………………………………)			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

** alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);*

*** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

**** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

***** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).*

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2012?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo)…………………..
- l'importo impegnato ………………………………………………..
- l'importo pagato ……………………………………………………

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi: ………………………………………………………………………………………………….

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate…………………………………………………………………………

2.4. L'Ente ha ottemperato agli adempimenti previsti dall'art. 6, comma 4, del d.l. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012, relativamente alla nota informativa?

Sì □ NO □

2.4.a. Nella nota sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì □ NO □

Nel caso di risposta positiva allegare la nota informativa

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare……………………………….)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

** Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.*

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2012:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
3			
….			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2012, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

		1	2	3	………
Codice fiscale		………………..	…………………	………………	………..
Denominazione					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite					
Titolo della spesa (I o II)					
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per trasferimenti straordinari					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per concessione crediti					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per concessione garanzie a favore dell'organismo					
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì				
	No				
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì				
	No				

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*
*** Anche infrannuali.*

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì □ NO □

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

**indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.*

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2012.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	
3																	
4																	

** in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria*

***le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.*

**** di cui alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)*

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente Sì □ NO □

- presso organismi comunque partecipati Sì □ NO □

- altro □ (specificare)…………………………………………………………………………………….

Specificare: numero unità…………………… costo annuo lordo………………………..

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato “internalizzato” dall’Ente?

Sì □ NO □

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

	Codice fiscale	Denominazione	Precedente forma giuridica	Data atto di trasformazione	Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell’Ente			
					Tit. I		Tit.II	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								

2.12. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall’Ente, cessati nell’esercizio 2012

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l’Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell’Ente			
				Tit.I		Tit.II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate, direttamente dall’Ente nel corso dell’esercizio 2012

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l’ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL?

Sì □ NO □

Ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2010:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

Rendiconto 2010		Rendiconto 2012	
Totale primi 3 titoli delle entrate (A)		Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)	
Percentuale di incidenza: (D/A) *100	......%	• *di cui già assunti al 31.12.2010:......................................*	
		(-) contributi statali e regionali (C)	
		Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali [D= (B-C)]	

3.2 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2011	2012
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate(1)		
Altre variazioni +/- (2)		
Totale fine anno		

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare ....

3.2.1 Sono state concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

- *fideiussioni*? Sì □ NO □
- lettere di *patronage "forte"*? Sì □ NO □

3.2.2 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2011	2012
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno		

3.2.3 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL presentano il seguente ammontare:

2011	2012

3.3**.** Indicare l'utilizzo delle riduzioni di cui all'art. 16, comma 6–*bis* del d.l. n.95/2012 (Decreto del Ministero dell'Interno del 25 ottobre 2012) nella tabella seguente:

	2012
Importo delle riduzioni di cui all'art. 16, comma 6–*bis* del D.L. n.95/2012	
Quota utilizzata per l'estinzione o la riduzione anticipata del debito, inclusi gli eventuali indennizzi dovuti:	
Quota esclusa dal computo ai fini del patto di stabilità interno*:	

*Tale quota deve coincidere con il rigo E10 (Erogazioni destinate ai comuni non ridotte ai sensi dell'art. 16, comma 6-*bis* del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, da destinare alla estinzione anticipata del debito) del prospetto di monitoraggio del patto di stabilità allegato al questionario.

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva alla domanda precedente:

a) l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto 2012 la nota prevista dall'art. 62 del d.l. n. 112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della legge 203/2008 (finanziaria 2009)?

Sì □ NO □

b) l'Ente ha costituito un fondo accantonamento adeguato in ragione del *mark to market* in essere?

Sì □ NO □

4.2. L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo …………… della spesa per euro ……………………;

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ……… dell'entrata per euro ………………… ed è stato destinato al titolo ……… della spesa per euro…………………

c) se esiste un contenzioso con il soggetto che ha emesso lo strumento finanziario:

Sì □ NO □

4.3 L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ……… della spesa per euro ……………………

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo …… dell'entrata per euro …………………ed è stato destinato al titolo………della spesa per euro…………………

5. Rispetto del patto di stabilità interno

5.1 Indicare se ricorre una delle seguenti condizioni:

Enti esclusi dall'applicazione del patto per il 2012 Sì □ NO □

in quanto:

5.1.a) Ente commissariato ai sensi dell'art. 143 del TUEL □

5.1.b) Ente istituito nel 2010 o successivamente □

- Ente virtuoso? Sì □ NO □

5.2 L'Ente ha rispettato il patto nel 2011?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

- In caso di risposta negativa, ha provveduto all'auto-applicazione delle sanzioni previste?

Sì □ NO □

5.3 Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2012

OBIETTIVO PROGRAMMATICO 2012 (A)	
SALDO FINANZIARIO 2012 (B) (Entrate Finali Nette – Spese Finali Nette)	

C	**SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2012**	
D	**Pagamenti di residui passivi di parte capitale** Di cui al comma 6, articolo 4-ter del D.L. 16/2012	
E=C-D	**SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2012 e NON UTILIZZATI per Pagamenti di residui passivi di parte capitale**	

F=A+E	**SALDO OBIETTIVO FINALE 2012**	
G=B-F	**DIFFERENZA TRA IL SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO FINALE 2012**	

Allegare il prospetto relativo alla determinazione dell'obiettivo e il prospetto relativo al monitoraggio del patto di stabilità interno, già inviati al Ministero dell'Economia e Finanze–RGS (utilizzando la specifica funzione *SIQUEL).*

5.4 E' stato certificato il rispetto dell'obiettivo programmatico per il 2012?

Sì □ NO □

5.4.1 La certificazione è stata effettuata utilizzando i dati di preconsuntivo?

Sì □ NO □

5.5 Compilare in caso di mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2012 ai fini dell'applicazione dell'art. 31, comma 26, lett. a) della legge n. 183/2011

SPESA MEDIA (2009-2011) per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
SPESA 2012 per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea	
MAGGIORE SPESA = SPESA 2012 - SPESA MEDIA (2009-2011)	

TEST* = DIFF. RISPETTO OBIETTIVO + MAGGIORE SPESA	

*Se TEST <0 si applicano tutte le sanzioni di cui all'art. 31, comma 26 della legge n. 183/2011
Se TEST ≥ 0 non si applica la sanzione di cui all'art. 31, comma 26, lett. a) della legge n. 183/2011

5.6 Compilare in caso di mancato rispetto del patto di stabilità per l'anno 2012 ai fini dell'applicazione dell'art. 1, comma 447 della L. n. 228/2012

ENTRATE accertate nell'anno 2012 **RELATIVE A PROCEDURE DI PRIVATIZZAZIONE DI SOCIETA' PARTECIPATE** avviate nel 2012 e riscosse dal 1 gennaio 2013 al 28 febbraio 2013	
CONTRIBUTI PLURIENNALI stanziati per le finalità di cui all'art. 6 della L. 798/1984 **NON EROGATI** nell'anno 2012	
DIFFERENZA SALDO 2012 E OBIETTIVO 2012	

TEST* = DIFF. RISPETTO OBIETTIVO + ENTRATE accertate nell'anno 2012 **+ CONTRIBUTI PLURIENNALI**	

* se il test <0 si applicano tutte le sanzioni di cui all'art. 7, comma 2, d.lgs. n. 149/2011.
Se il test ≥0 la sanzione di cui all'art. 7, comma 2, lett. a), d.lgs. n. 149/2011 si applica come ridefinita dall'art. 1, comma 447, legge n. 228/2012.

5.7 Le operazioni, imputate rispettivamente alle riscossioni e concessioni di crediti, si riferiscono esclusivamente ed in ogni caso a movimenti meramente finanziari?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

In caso di risposta negativa specificare gli organismi destinatari di tali operazioni:
……

5.8 Ci sono stati organismi partecipati (società, consorzio, ecc.) o unioni di Comuni, che si sono assunti l'onere di effettuare pagamenti o di realizzare opere ed investimenti pubblici "originariamente previsti nel bilancio di previsione dell'ente e nel piano delle opere pubbliche"?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, indicare:

a) se a fronte di tali pagamenti l'Ente ha effettuato nel 2012 una concessione di crediti all'Organismo: Si □ NO □

b) l'entità della concessione di crediti a fronte di tali pagamenti:

	Impegni 2012	Pagamenti 2012
Concessione di crediti		

c) il termine entro il quale la società effettuerà il rimborso delle somme concesse dall'ente:
………

6. Spese per il personale.

6.1 - Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 557, legge n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		Voce non presente
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		Voce non presente
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
IRAP		Voce non presente
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente
Totale (A)		

6.2 – Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.1, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non presente

Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non Presente
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		Voce non Presente
Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
Incentivi per il recupero ICI		Voce non Presente
Diritti di rogito		Voce non Presente
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007		Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		Voce non Presente
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente *(specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale*)		Voce non Presente
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-*bis*, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		Voce non Presente
Totale (B)		

6.3 La spesa per il personale impegnata nel 2012 è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2011, ai sensi dell'art. 1, comma 557 della legge n. 296/2006, come sostituito dal comma 7 dell'art. 14 del d.l. n. 78/2010?

Sì □ NO □

6.3.1. In caso di risposta negativa, specificare la motivazione……………………………

……………………………………………………………………..…………………………………………………..

6.4 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, legge n. 296/2006:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare............		
Altre spese: da specificare............		
Altre spese: da specificare............		
Altre spese: da specificare............		
Totale spese di personale **(A)**		
(-) Componenti escluse **(B)**		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa *(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/*2006) **(A)-(B)**		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 557 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

6.5 l'Ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

6.5.1 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii.

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009	Importo totale della spesa prevista nell'anno 2012	Incidenza percentuale

6.5.2 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii., sono le seguenti:

TIPOLOGIA	Presente 2009			Spesa nel 2012		
rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 2 TUEL e comma 1 per gli enti privi di dirigenza	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti in convenzione	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
contratti di collaborazione coordinata e continuativa	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
personale educativo e scolastico degli enti locali	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
personale destinato all'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'articolo 21, comma 3, lettera b), della legge 5 maggio 2009, n. 42	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
altro *(specificare)*	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente

* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, comma 1156 della legge del 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modifiche.

6.6. L'ente ha provveduto nell'anno 2012 ad effettuare, ai sensi dell'art. 33, c. 1, del d.lgs. n. 165/2001, la ricognizione del personale al fine di verificare la sussistenza di eventuali soprannumeri ed eccedenze?

Sì □ con delibera di G.C. n ……. del ………….. NO □

6.6.1. In caso di risposta affermativa, sono state rilevate eccedenze e soprannumeri all'esito della ricognizione?

Sì □ NO □

6.6.2 L'ente, in caso di risposta affermativa alla domanda precedente, dopo aver rilevato le eccedenze o il sovrannumero di personale ha provveduto ai sensi dell'articolo 2, comma 11 del d.l. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012:

Sì □ NO □

6.7 L'Ente ha effettuato nel 2012:

- Nuove assunzioni di personale Sì □ NO □
- Rinnovi contratti a tempo determinato Sì □ NO □
- Proroghe contratti a tempo determinato Sì □ NO □
- Autorizzazioni per mobilità in uscita Sì □ NO □
- Autorizzazioni per mobilità in entrata Sì □ NO □

6.8 Nel caso di proroghe dei contratti a tempo determinato l'Ente si è avvalso della facoltà di proroga dei rapporti di lavoro subordinato oltre il limite dei 36 mesi, ai sensi dell'art.1, commi 400 e 401, della legge n. 228/2012 (legge di stabilità per il 2013)?

Sì □ NO □

6.9 L'incidenza della spesa complessiva impegnata per il personale sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

- rendiconto 2011:…….%
- rendiconto 2012:…….%

6.9.1 Nel caso di partecipazioni totali o di controllo, l'incidenza delle spese personali dell'Ente è stata calcolata computando anche le spese sostenute dalle società o organismi partecipati?

Sì □ NO □

Nel caso di risposta positiva quale metodologia è stata seguita nella determinazione della percentuale di incidenza?

□ quella proposta dalla Corte dei conti con delibera n. 14/SEZAUT/2011/QMIG del 30 novembre 2011

□ altra metodologia: (indicare la metodologia utilizzata……………………)

6.10. L'Ente, nel 2012, ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva:

6.10.a l'Ente ha provveduto al congelamento dei posti ed alla rideterminazione della dotazione organica, ai sensi dell'art. 6-*bis* del d.lgs. n. 165/2001 e dell'art. 3 comma 30 della legge n. 244/2007?

Sì □ NO □

6.10.b l'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata?

Sì □ NO □

6.11 Spesa per incarichi di collaborazione autonoma di cui al programma approvato con delibera consiliare n…………del………………………………….

Incarichi di collaborazione autonoma	2012
Stanziamenti iniziali	
Impegni	

7. Contrattazione integrativa

7.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

7.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012?

Sì □ NO □

7.1.2 Le risorse del fondo per l'anno 2012 sono conformi alle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2-*bis*, del d.l. n. 78/2010?

Sì □ NO □

RISORSE DEL FONDO	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche			
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art.9,co 2-*bis*			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di Comuni			
Totale fondo			
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-*bis*-specificare:………………………………………………… (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art. 3 -*bis,* c. 8- *bis* d.l. n. 95/2012)			

7.1.3 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva, indicare quali servizi sono stati istituiti nel 2012:

a) Nuovi servizi previsti nel 2012 ……………………………

b) Servizi incrementati nel 2012 ……………………………

7.1.4 Nel caso in cui non è stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa, è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?

Sì □ NO □

7.1.5 Nell'esercizio 2012, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

a) alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività

Sì □ NO □

b) ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti

Sì □ NO □

7.1.6 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2012, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale

7.1.7. In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, comma 21 del d.l. n. 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010?

Sì □ NO □

7.2 Personale dirigente

7.2.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione decentrata per l'anno 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta negativa è stato erogato il trattamento accessorio al personale?

Sì □ NO □

7.2.2 Le risorse del fondo per la contrattazione integrativa nel triennio 2010-2012, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2-*bis,* del d.l. n. 78/2010*,* sono le seguenti:

RISORSE DEL FONDO	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Risorse fisse			
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9,co 2-*bis*			
Totale fondo			
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-*bis* (specificare ……………………………………………….)			

7.2.3 Nel triennio 2010-2012, l'organo di revisione ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e il rispetto del patto di stabilità?

Sì □ NO □

8. Verifiche del conto economico

La struttura del conto economico e dello stato patrimoniale degli enti locali in sperimentazione sono differenti. Gli schemi seguenti, da compilare comunque, fanno riferimento agli schemi di cui al DPR 194/1996.

8.1 Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del TUEL?

Sì □ NO □

8.1.1 Nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2012 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze, così sintetizzate:

		2011	2012
A	Proventi della gestione		
B	Costi della gestione		
	Risultato della gestione (A-B)		
C	Proventi (+) ed oneri (-) da aziende speciali partecipate		
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)		
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		
	Risultato della gestione ordinaria		
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		
	Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)		

8.1.2 Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro………. con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro………….. rispetto al risultato del precedente esercizio determinato in particolare dai seguenti elementi: ………

8.1.3 Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012

8.2 I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2012 si riferiscono a:

Proventi:	2011	2012
Plusvalenze patrimoniali	....	....
Insussistenze del passivo: di cui: - per minori debiti di funzionamento - per minori conferimenti - per (da specificare)	....	....
Sopravvenienze attive: di cui: - per maggiori crediti - per donazioni ed acquisizioni gratuite - per (da specificare)	....	....
Proventi straordinari - per (da specificare)	....	....
Totale proventi straordinari	....	....
Oneri:	2011	2012
Minusvalenze patrimoniali	....	....
Oneri straordinari Di cui: - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti -da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	....	....
Insussistenze dell'attivo Di cui: - per minori crediti - per riduzione valore immobilizzazioni - per (da specificare)	....	....
Accantonamento per svalutazione crediti*	....	....
Sopravvenienze passive - per (da specificare)	....	....
Totale oneri straordinari	....	....

*Corrisponde alla quota annuale accantonata al fondo svalutazione crediti per il 2012.

8.3 Se l'ente è privo di contabilità generale, al fine della verifica del prospetto di conciliazione, attestare se siano state rese disponibili le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni per consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi

Sì □ NO □

8.4 Nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine

Sì □ NO □

In caso di risposta negativa indicare i motivi:………………………………………………………………………

……….…

9. Verifiche sul conto del patrimonio

9.1 Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del TUEL?

S ì □ NO □

In particolare:

9.1.a) Il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

Sì □ NO □

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 9.1.b)

9.1.b) Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui: - inventario dei beni immobili - inventario dei beni mobili	 ....
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

9.2 I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni 2012/2011 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni				
Rimanenze				
Crediti				
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante				
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo				
Conti d'ordine				

Passivo	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni 2012/2011 (+/-)
Patrimonio netto				
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
di cui assistiti da contribuzioni				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti				
Ratei e risconti				
Totale del passivo				
Conti d'ordine				

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con:

(indicare l'opzione)

- il criterio del *costo;*
- il criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di applicazione del criterio del patrimonio netto è stato utilizzato il trattamento contabile:

(*indicare l'opzione*)

- *integrale* (ossia facendo transitare la rivalutazione/svalutazione in conto economico)*;*
- *con rappresentazione solo patrimoniale.*

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2012 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II-4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza, di Euro…………………, fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale trova adeguata illustrazione nella relazione sulla gestione in uno specifico prospetto denominato "variazioni del patrimonio netto per altre cause"?

Sì □ NO □

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo: (*indicare l'opzione*)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro………………………………..

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro……...

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento (C. II)

La consistenza al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi, al netto dei residui passivi iscritti nei conti d'ordine.

Debiti per IVA (C. III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di .... , approvato con la delibera indicata sopra, e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

Data di compilazione:

______________________, li ___________________

L'Organo di revisione

ALLEGATO

QUESTIONARIO PER I COMUNI CON POPOLAZIONE
FINO A 5.000 ABITANTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2010

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005) dell'organo di revisione contabile del Comune di……………………………………………………(Provincia di ……………………………………………)

Rendiconto 2012

Comune: ___________________________ Popolazione (al 31/12/2010)_________

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Revisore unico)
Nome _________________________ Cognome _________________________

Recapiti:
Indirizzo ____

Telefono __________________________ Fax ____________________________

Indirizzo di posta elettronica ___________________

Estremi della relazione sul rendiconto (da allegare):

verbale n. ______ del __________

Estremi della deliberazione di approvazione del rendiconto

deliberazione n. ______ del __________

SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) Ente in sperimentazione ai sensi dell'art. 36 del d.lgs n. 118/2011?

Sì □ dal…………………… NO □

In caso di risposta affermativa, rispondere alle seguenti domande:

1.a) La verifica straordinaria dei residui attivi e passivi di cui all'art. 14 del DPCM 28 dicembre 2011, operata dall'ente, quali risultati ha determinato con riferimento alle seguenti fattispecie?

Compilare la seguente tabella:

RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (A)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (B)	(+)	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (C)	(-)	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (D)	(+)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (E) = (D) -(C)	(-)	
EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (F) = -(A) + (B) - (C)+ (D) - (E)	(=)	

1.b) Indicare l'ammontare del fondo svalutazione crediti costituito in applicazione del principio di competenza potenziata valutato al 31 dicembre 2012:…………………………………………………………

1.c) Alla luce del nuovo principio di competenza, quali iniziative sono state assunte per rivedere la registrazione delle entrate che in precedenza erano accertate "per cassa"?
………

1.d) L'ente ha effettuato il riaccertamento straordinario dei residui con riferimento alla data:

□ del 1 gennaio 2012 □ del 31 dicembre 2012

(barrare la casella di interesse dell'ente)

2) Ente in dissesto? Sì □ dal…………………… NO □

3) L'organo di revisione nel corso del 2012 ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevate, le misure correttive suggerite dall'organo di revisione economico-finanziaria e le motivazioni

addotte dall'organo consiliare a giustificazione dell'eventuale mancata adozione di dette misure, quantificando approssimativamente l'impatto negativo delle irregolarità.

(La relazione può essere integrata con più estese considerazioni e/o documenti di supporto che possono essere allegati utilizzando la specifica funzione SIQUEL presente nella voce di menù Questionari/Gestione Questionari/invio nota del revisore).

4) L'Ente, dall'applicazione dei parametri di cui al D.M 18.02.2013, risulta in una situazione di deficitarietà strutturale?

Sì □ NO □

5) L'Ente partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni?

5.a) Unione di Comuni: Sì □ NO □

5.b) Consorzio di Comuni: Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare denominazione……………………………………………………………

6) L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

7) Sono stati rispettati i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

8) L'organo di revisione ha accertato che nel rendiconto 2012 le somme iscritte al titolo V dell'entrata, cat. 03 e 04 per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

Sintesi delle risposte alle domande preliminari

<table>
<tr><td>1</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>4</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td></td></tr>
<tr><td>5.a/5.b</td><td>Sì</td><td>NO</td><td>Sì</td><td>NO</td><td></td></tr>
<tr><td>6</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td>Non ricorre la fattispecie</td></tr>
<tr><td>7</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td>Non ricorre la fattispecie</td></tr>
<tr><td>8</td><td colspan="2">Sì</td><td colspan="2">NO</td><td>Non ricorre la fattispecie</td></tr>
</table>

SEZIONE SECONDA

ATTENZIONE

Nella compilazione della seguente sezione, per esigenze di elaborazione connesse al raffronto con le risultanze della banca-dati dei rendiconti (SIRTEL), è necessario che tutti i dati siano esposti in euro, anche con l'indicazione dei centesimi.

1. Risultato della gestione finanziaria

1.1 Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza dell'anno 2012 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2010	2011	2012
Accertamenti di competenza			
Impegni di competenza			

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato del calcolo degli equilibri deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato.

Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente			
	2010	2011	2012
Entrate titolo I			
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** parte del Titolo III*			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) **(E)**			
Entrate diverse destinate a spese correnti **(F)** di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)** di cui:			
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale **(H)**			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)			

Equilibrio di parte capitale			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
Totale titoli IV,V **(M)**			
Spese titolo II **(N)**			
Differenza di parte capitale (P=M-N)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento **(G)**			

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] **(Q)**			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)			

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

******categorie 2,3 e 4.

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato del calcolo degli equilibri, di parte corrente e di parte capitale, deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato, sempre distinguendo la parte corrente e quella in conto capitale.

1.2 Flussi di cassa

Riscossioni e pagamenti			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			
Entrate titolo I			
Entrate titolo II			
Entrate titolo III			
Totale titoli I,II,III **(A)**			
Spese titolo I **(B)**			
Rimborso prestiti **(C)** di cui:			
Anticipazioni di tesoreria			
Rimborso prestiti a breve termine			
Rimborso prestiti a lungo termine			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V di cui:			
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)			
da prestiti a breve (cat.2)			
da mutui e prestiti (cat.3)			
Totale titoli IV,V **(E)**			
Spese titolo II **(F)**			
Differenza di parte capitale (G=E-F)			
Entrate titolo VI			
Spese titolo IV			
Fondo di cassa finale			

1.3 Entrate e spese aventi carattere non ripetitivo

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Plusvalenze da alienazione	
Altre *	
Totale	

Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre *	
Totale	

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le entrate

Tipologie	Importi

Note per le spese

Tipologie	Importi

1.4 Salvaguardia degli equilibri

1.4.1 Si è verificato se sono stati adottati provvedimenti ai sensi dell'art. 193 del TUEL i cui effetti hanno salvaguardato gli equilibri generali di bilancio con riferimento alle seguenti particolari situazioni di equilibrio?

(Rispondere distintamente per ciascuna situazione)

a) Equilibrio della gestione di competenza

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

b) Equilibrio della gestione dei residui

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

c) Equilibrio della gestione di cassa

Sì □ NO □ E' stato dato atto del permanere degli equilibri □

1.4.2 Indicare i principali contenuti dei provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 193 del TUEL ai fini della salvaguardia degli equilibri generali di bilancio:

a) Manovra sulle entrate correnti:

□ Variazione percentuale rispetto alle previsioni originarie: …………..% (indicare il segno)

□ Non ricorre la fattispecie

b) Manovra sulle spese correnti:

□ Variazione percentuale rispetto alle previsioni originarie: …………..% (indicare il segno)

□ Non ricorre la fattispecie

1.4.3. In sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL, l'Ente ha fatto ricorso al ripiano di situazioni di squilibrio della gestione di competenza o della gestione residui con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o utilizzando avanzo di amministrazione ai sensi della lettera c), comma 2 dell'art.187 del TUEL?

□ Sì, per euro ………………………con misure di alienazione

□ Sì, per euro……………………….con utilizzo dell'avanzo di amministrazione

□ No

In caso di risposta affermativa, precisare:

1.4.3.a) I proventi da alienazione accertati si sono realizzati in termini di cassa nel 2012?

□ Sì, per euro ……………………… □ NO sono solo stati accertati per euro……………….

1.5 Risultato di amministrazione

1.5.1 Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

	2010	2011	2012
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *			

*Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

1.5.2 L'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali?

Sì □ NO □

Specificare gli importi accantonati per ciascuna passività …………………………………………………….

1.5.3 Nel caso di disavanzo, indicare se è stato o meno ripianato con le modalità indicate nell'art.193 del TUEL:

Sì □ NO □

1.5.4 Nel caso di applicazione dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2011 si indichino le modalità di utilizzo nel corso dell'esercizio 2012:

	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese in c/capitale (B)	Avanzo per fondo di ammortamento (C)	Fondo svalutazione crediti (D)*	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale						
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*						
Totale avanzo utilizzato						

*L'impiego del fondo può essere esclusivamente rivolto allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità

1.5.4.a) L'organo di revisione ha verificato il rispetto delle limitazioni all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato previste dall'art. 187, comma 3-bis, del T.U.E.L., dopo l'entrata in vigore del D.L. n. 174/2012?

Sì □ NO □

1.6 Risultato di cassa

1.6.1 Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da conto del Tesoriere)	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (da scritture contabili)	

Indicare le ragioni e gli importi della discordanza …………………………………………………….

a) La contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL?

Sì □ NO □

a.1) In caso affermativo, indicare la parte dell'importo del fondo cassa finale che risulta vincolato: euro ………………………………..

b) Il sistema adottato prevede che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati corrispondenti atti d'impegno?

Sì □ NO □

c) Nel caso di risposta negativa ai punti a) e b), è stata verificata la corrispondenza tra impegni e accertamenti delle poste vincolate?

Sì □ NO □

1.6.2 Nel corso del 2012 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

Sì □ NO □

1.6.2 a) In caso di risposta affermativa, indicare l'entità delle somme complessivamente utilizzate nell'esercizio: euro…………..

1.6.2 b) Utilizzo dell'anticipazione nell'ultimo triennio

	2010	2011	2012
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12			

1.6.2 c) In caso di risposta affermativa alla domanda n. 1.6.2, si precisi se l'Ente, anche nel corso dell'esercizio 2013 e fino alla data di compilazione del presente questionario, abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria:

Sì □ NO □

1.6.3 Se l'Ente ha utilizzato per cassa fondi aventi specifica destinazione per impieghi di parte corrente, indichi l'ammontare dei fondi non ricostituiti al 31 dicembre:

2010	2011	2012

1.6.4 L'importo dell'anticipazione di tesoreria concessa, considerata anche la quota corrispondente all'utilizzo delle somme a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti (ex art. 195 TUEL), risulta inferiore al limite di cui all'art 222 TUEL, pari ad euro………..:

Sì □ NO □

1.6.5 Nel corso dell'esercizio, in quale misura è stata ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento delle spese correnti, così come previsto dall'art. 195, comma 3 del TUEL?

□ Integralmente □ Parzialmente, per euro……………….. □ NO

1.7 Verifica vincoli di bilancio

1.7.1 Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione *(competenza)*			
Riscossione *(residui)*	Anno 2007 …… Anno 2008 …… Anno 2009 ……	Anno 2008 …… Anno 2009 …… Anno 2010 ……	Anno 2009 …… Anno 2010 …… Anno 2011 ……

Gli impegni assunti nel 2012 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al ....% dei proventi accertati;

N.B. Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

1.7.2 Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92 e ss. mm. e ii.)

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione *(competenza)*			
Riscossione *(residui)*	Anno 2007 …… Anno 2008 …… Anno 2009 ……	Anno 2008 …… Anno 2009 …… Anno 2010 ……	Anno 2009 …… Anno 2010 …… Anno 2011 ……

La parte vincolata alle finalità individuate con provvedimento della Giunta n………..del………..risulta essere pari ad euro ……………

1.7.3 Utilizzo plusvalenze

Su un totale di Euro……..…………… per entrate da plusvalenze da alienazioni di beni accertate al Titolo IV, ne sono state utilizzate Euro ……………………….. per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 ed Euro ……………………….. per finanziare spese non ripetitive connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall'art. 3, comma 28, della legge n. 350 del 24/12/2003.

1.7.4 Recupero evasione tributaria

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria nell'anno 2012

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (COMPETENZA)
Recupero evasione ICI/IMU			
Recupero evasione TARSU/TIA			
Recupero evasione altri tributi			
TOTALE			

	Esercizio 2010	Esercizio 2011	Esercizio 2012
Accertamento			
Riscossione *(competenza)*			
Riscossione *(residui)*	Anno 2007 …… Anno 2008 …… Anno 2009 ……	Anno 2008 …… Anno 2009 …… Anno 2010 ……	Anno 2009 …… Anno 2010 …… Anno 2011 ……

Riassumere le motivazioni della eventuale mancanza di dati e degli scostamenti significativi tra le fasi dell'entrata……….

1.8 Riscontro dei risultati della gestione

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo, è determinata come segue:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	
Totale impegni di competenza	-	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		

Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, il risultato deve essere corretto con l'inserimento del fondo pluriennale vincolato.

1.9 Gestione dei residui

1.9.1 Movimentazione nell'anno 2012 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2008

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2011			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			
Residui da riscuotere al 31/12/2012			

1.9.2 Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2008, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 01/01/2012, provenienti da anni ante-2008.	
Di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2012 per residui ante-2008	
Sgravi richiesti nell'anno 2012 per residui ante-2008	
Somme conservate al 31/12/2012	

1.9.3 I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, nel calcolo dei minori residui deve essere escluso il riaccertamento straordinario ex art. 14 DPCM 28/11/2011.

1.9.4 Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione, parziale o totale?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva alla domanda precedente, l'organo di revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo a:

a) Motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che presentano una vetustà maggiore di anni cinque:

NON FORNITE □ IDONEE □ NON IDONEE □

b) Motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità:

NON FORNITE □ IDONEE □ NON IDONEE □

c) Costituzione del fondo svalutazione crediti, nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2012, per l'intero importo previsto dall'art. 6 comma 17, del d.l. n. 95/2012 convertito dalla legge 135/2012 (importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata aventi anzianità superiore a cinque anni)?

Sì □ NO □

d) L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare:

d.1) l'equilibrio della gestione residui? Sì □ NO □

d.2) l'equilibrio della gestione di cassa? Sì □ NO □

Eventuali osservazioni:……………………………………………………………………………………………

1.9.5 I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	

Nota: Solo per gli Enti sperimentatori che hanno provveduto alla costituzione del fondo sin dal 2012, nel calcolo dei minori residui deve essere escluso il riaccertamento straordinario ex art. 14 DPCM 28/11/2011.

1.9.6 L'eliminazione di residui attivi del Titolo VI (non compensativi di residui passivi del Titolo IV) è stata motivata dalle seguenti cause:

- euro ……………….. per arrotondamenti
- euro………………….per prescrizione
- euro………………….per…………………………

1.9.7 In caso di eliminazione di residui passivi inerenti alla gestione vincolata di importo superiore alle corrispondenti cancellazioni di residui attivi, specificare se il relativo differenziale è confluito nell'avanzo vincolato

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

In caso di risposta negativa indicare sinteticamente le cause del fenomeno:
……..

1.9.8 In relazione ai residui passivi del titolo II si precisi:

a) ove siano stati eliminati residui passivi del titolo II è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

In caso di risposta negativa, esporre le motivazioni…………………………………………………..

………

b) esistono residui passivi del titolo II non movimentati da oltre tre esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, indicare le motivazioni______________________

____

1.9.9 Analisi "anzianità" dei residui

a)

Residui	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Attivi Tit. I							
di cui F.S.R o F.S.							
Attivi Tit. II							
Attivi Tit. III							
Totale Residui attivi di parte corrente (calcolo automatico)							
Attivi Tit. IV							
Attivi Tit.V							
Totale Residui attivi di parte capitale (calcolo automatico)							
Attivi Tit.VI							
Totale Attivi							
Passivi Tit. I							
Passivi Tit. II							
Passivi Tit. III							
Passivi Tit. IV							
Totale Passivi							

b)

Residui attivi	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Tarsu							
Tia							
Proventi acquedotto							
Canoni di depurazione							
Fitti attivi							
Sanzioni per violazione codice della strada							
Residui passivi	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
di cui per canoni di depurazione ancora da versare							

c)

Residui attivi titolo II	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato							
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione							

d)

Residui attivi titolo IV	Esercizi Preced.	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato							
Trasferimenti di capitale dalla Regione							

1.9.10 L'Ente ha adottato iniziative per il mantenimento e/o la reiscrizione nel bilancio regionale e nel bilancio statale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai residui attivi indicati nel precedente prospetto?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.10 Debiti fuori bilancio e passività potenziali

1.10.1 Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta affermativa, l'Ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ………………….. , di cui euro ……………………….. di parte corrente ed euro ……………………... in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 TUEL:	2010	2011	2012
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale			

1.10.2 L'organo consiliare ha riconosciuto tempestivamente la legittimità dei debiti fuori bilancio maturati?

Sì □ NO □

In caso di risposta negativa, specificare le criticità riscontrate:…………………………………………

1.10.3 Esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31.12.2012?

Sì □ NO □

a) In caso di risposta negativa, l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2012 risulta dal rilascio delle relative attestazioni da parte dei responsabili dei servizi?

Sì □ NO □

b) In caso di risposta affermativa:

b.1. indicare l'importo stimato:……………………………………….

b.2 se siano stati individuati i mezzi di finanziamento

Sì □ NO □

Precisare quali: ……………………………………………………………………………………….

1.10.4. Nel corso di verifiche a campione sulla gestione 2012 è stata riscontrata la presenza di debiti fuori bilancio di cui è stato disposto il pagamento in assenza del relativo provvedimento consiliare di riconoscimento?

Sì □ NO □

1.11 Procedimenti di esecuzione forzata

1.11.1 Nel corso del 2012 l'ente ha subito pignoramenti di somme di danaro presso il tesoriere?

□ Sì per euro ………………………………… □ NO

1.11.2 pagamenti per esecuzione forzata risultanti dal conto del tesoriere al 31.12.2012 sono stati tutti regolarizzati dall'ente?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.11.2.a) In caso di risposta negativa, specificare l'importo dei pagamenti coattivi non ancora regolarizzati e le relative modalità di finanziamento: euro……………………………………………, che l'ente intende finanziare nel modo seguente: …………………………………………………………………….
……

1.12 Servizi conto terzi

1.12.1 L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2011	2012
1.		
2.		
3.		
4.		

1.12.2 L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Depositi cauzionali				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Altre per servizi conto terzi*				
TOTALE DEL TITOLO				

*Gli impegni contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	2011	2012
1.		
2.		
3.		
4.		

1.13 Rapporto sulla tempestività dei pagamenti

1.13.1 L'ente ha adottato le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti previste dall'art. 9 d.l. n. 78/2009, convertito dalla legge n. 102/2009?

Sì □ con delibera di Giunta/Consiglio n. ……….. del………… NO □

1.13.2 E' stata richiesta l'anticipazione di liquidità di cui all'art. 1, comma 13, del d.l. 8 aprile 2013, n. 35 convertito dalla legge n. 64/2013?

Sì □ per un importo pari ad euro ……………………. NO □

1.13.3 L'ente ha richiesto di accedere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale?

Sì □ NO □

a) L'ente ha richiesto di accedere al fondo di rotazione previsto dall'art. 243-*ter* del TUEL?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

b) L'ente ha richiesto di accedere all'anticipazione di risorse prevista dall'art. 5 del d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

c) L'ente ha richiesto di accedere all'anticipazione di cassa prevista dall'art.243-*quinquies* del TUEL?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

1.14 Contenimento delle spese

1.14.1 Gli impegni per l'anno 2012 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, tenuto conto dei principi espressi dalla Corte costituzionale con sentenze n. 182/2011 e n. 139/2012?

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%	0,00	
Missioni		50%		
Formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture.		20%		
TOTALE				

1.14.2 E' stato allegato al rendiconto il prospetto contenente l'elenco delle spese di rappresentanza previsto dal comma 26, art. 16 d.l. n. 138/2011, secondo lo schema tipo previsto nel D.M. del 23 gennaio 2012?

Sì □ NO □

SEZIONE SECONDA

2. Organismi partecipati

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' ESPOSTA IN FORMA DI PAGINA INFORMATIVA CONTENENTE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTI NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DEI DATI SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI IVI COMPRESE LE INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE E SUL CONTO ECONOMICO.

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2012 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2012 (con riferimento al punto 2.13).

2.1 Informazioni su ciascuna istituzione, consorzio, fondazione, azienda e sulle società partecipate.

Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente	Partecipazione		Bilancio (3) 2010	Bilancio (3) 2011	Bilancio (3) 2012
			Diretta (1)	Indiretta (2)			
Quota % di partecipazione							
Valore della Produzione*							
- *di cui servizi a favore della PA*							
- *di cui contributi in c/esercizio erogati dall'Ente*							
Utile o perdita d'esercizio							
Utile o perdita d'esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n° 22 del conto economico (art. 2425 c.c.)							
Dividendi distribuiti							
Indebitamento al 31.12**							
T.F.R.***							
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)							
Personale dipendente al 31.12 (costo)****							
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12							
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12 (*per concessioni di crediti e anticipazioni erogate sul Titolo II- int.10 del Bilancio dell'Ente*)							
Altri debiti contratti dall'organismo verso l'Ente locale al 31.12							

- *di cui Anticipazioni di credito erogate dall'Ente all'organismo partecipato*			
Importo prestiti obbligazionari sottoscritti dall'Ente			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Fidejussioni accese, dall'Ente, nel corso dell'anno a favore dell'organismo partecipato			
Lettere di *patronage "forte"* a favore dell'organismo partecipato al 31.12 (4)			
Altre forme di garanzia dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12 (specificare……………………………………………………………………………………)			

(1) Se la partecipazione societaria diretta è una holding, specificare se finanziaria o operativa.

(2) Per le partecipazioni societarie di secondo livello (indiretta) fornire le informazioni limitatamente a quelle titolari di affidamento diretto da parte dell'ente.

(3) Qualora l'organismo partecipato debba presentare il bilancio consolidato, nella banca dati inserire solo i dati del bilancio consolidato.

(4) Si tratta di dichiarazione giuridicamente vincolante con cui si assume una obbligazione negoziale con finalità di garanzia.

Per le società corrisponde:

** alla lettera A) del conto economico (art. 2425 c.c.);*

*** alla lettera D) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

**** alla lettera C) dello stato patrimoniale (art. 2424 c.c.);*

***** alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.).*

2.2. Le garanzie concesse, indicate al punto 2.1 hanno comportato escussioni nei confronti dell'Ente nel 2012?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

2.2.1 Nel caso di risposta affermativa indicare:

- l'allocazione in bilancio (indicare il Titolo)…………………..
- l'importo impegnato ………………………………………………..
- l'importo pagato ……………………………………………………

2.3. Sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

Nel caso di risposta affermativa indicare:

2.3.a) le poste movimentate nel bilancio dell'Ente per la registrazione dell'operazione e relativi importi: ……….

2.3.b) eventuali compensazioni effettuate……………………………………………………………………

2.4. L'Ente ha ottemperato agli adempimenti previsti dall'art. 6, comma 4, del d.l. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012, relativamente alla nota informativa?

Sì □ NO □

2.4.a. Nella nota sono state rilevate discordanze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate?

Sì ◻ NO ◻

Nel caso di risposta positiva allegare la nota informativa

2.5 Informazioni sulla spesa dell'ente locale a favore degli organismi partecipati direttamente e indirettamente.

Codice fiscale	Denominazione	Partecipazione		Conto del bilancio		Titolo (I o II)	Bene conferito nell'esercizio 2012*	Valore in euro*
		Diretta	Indiretta	Impegni	Pagamenti			
Per contratti di servizio								
Per trasferimenti in conto esercizio								
Per trasferimenti in conto capitale								
Per copertura di disavanzi o perdite*								
Per acquisizione di capitale*								
Per aumento di capitale non per perdite*								
Altro (specificare……………………………….)								
TOTALE TITOLO I								
TOTALE TITOLO II								

** Nel caso di spesa sostenuta mediante conferimento in natura, si precisi la natura del bene conferito, specificandone il valore in euro.*

2.6 I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio di esercizio o il rendiconto al 31.12.2012:

	Codice fiscale	Denominazione	Data ultimo bilancio approvato
1			
2			
…			

2.7 Con riferimento a ciascun organismo e società non quotata partecipata direttamente per cui è stato effettuato, nell'esercizio 2012, un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'Ente, compilare la seguente tabella:

		1	2	3	………
Codice fiscale		………………..	…………………	………………	……….
Denominazione					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite					
Titolo della spesa (I o II)					
Bene conferito a titolo di aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite *					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per trasferimenti straordinari					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per concessione crediti					
Oneri finanziari a carico dell'Ente nell'esercizio 2012 per concessione garanzie a favore dell'organismo					
Perdite registrate per tre o più esercizi consecutivi	Sì				
	NO				
Utilizzo di riserve per il ripiano di perdite**	Sì				
	NO				

** In caso di conferimento in natura, si precisi il valore complessivo in euro del bene conferito.*
*** Anche infrannuali.*

2.8. L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti?

Sì □ NO □

2.8.1. In caso di risposta positiva, specificare per ogni organismo affidatario:

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Modalità di affidamento*	Oneri a carico dell'Ente nell'esercizio 2012	Di cui a titolo I**		Di cui a titolo II**	
						Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1									
2									
3									
4									

**Indicare: a) affidamento con gara a società mista con gara a doppio oggetto; b) affidamento con gara a impresa terza rispetto all'ente; c) affidamento diretto a società in house a capitale pubblico totalitario; d) affidamento diretto a società mista in base a normativa antecedente; e) altra forma di affidamento/altre forme di rapporto con l'Ente.*

2.9 L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi di precedenti contratti di servizio?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

2.9.1. In caso di risposta affermativa specificare, con riferimento all'organismo partecipato interessato all'ampliamento:

	Codice fiscale	Denominazione
1		
2		
3		
4		

2.10. Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente o indirettamente dall'Ente in liquidazione o in procedura concorsuale nell'esercizio 2012.

	Codice Fiscale	Denominazione	Forma giuridica	Partecipazione		Attività prevalente svolta per l'Ente	Indicare se l'organismo è in liquidazione o in procedura concorsuale*	Cause di scioglimento**	Data delibera di messa in liquidazione	Eventuali oneri di liquidazione a carico ente al 31/12				Debiti Ente verso O.P. al 31/12	Crediti Ente verso O.P. al 31/12	Personale dipendente al 31/12 (unità)	Personale dipendente al 31/12 (costo ***)
				Diretta	Indiretta (1)					Tit I		Tit II					
										Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti				
1																	
2																	
3																	
4																	

** in caso di assoggettamento a procedura concorsuale, indicare la tipologia: fallimento, concordato preventivo, liquidazione coatta amministrativa, amministrazione controllata e amministrazione straordinaria*

***le cause di scioglimento sono quelle previste dall'art. 2484 c.c., comma 1, nonché le altre cause previste dalla legge.*

**** di cui alla voce B9 del conto economico (art. 2425 c.c.)*

(1) se la partecipazione è indiretta indicare il codice fiscale della società di primo livello:

Codice fiscale	

2.10.1. Il personale della società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato collocato:

- presso l'Ente Sì □ NO □

- presso organismi comunque partecipati Sì □ NO □

- altro □ (specificare)………………………………………………………………………………………….

Specificare: numero unità…………………… costo annuo lordo…………………………

2.10.2. Il servizio precedentemente prestato dalla società in liquidazione o in procedura concorsuale è stato "internalizzato" dall'Ente?

Sì □ NO □

2.11. Informazioni su eventuali organismi partecipati trasformati in aziende speciali

	Codice fiscale	Denominazione	Precedente forma giuridica	Data atto di trasformazione	Eventuali oneri di trasformazione e a carico dell'Ente			
					Tit. I		Tit.II	
					Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1								
2								

2.12 Informazioni su eventuali organismi partecipati direttamente dall'Ente, cessati nell'esercizio 2012.

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'Ente	Eventuali oneri di cessazione a carico dell'Ente			
				Tit.I		Tit.II	
				Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
1							
2							

2.13. Informazioni su eventuali cessioni di quote/azioni di OO.PP., effettuate direttamente dall'Ente nel corso dell'esercizio 2012

	Codice fiscale	Denominazione	Attività prevalente svolta per l'ente	Quota di partecipazione	Valore contabile in euro della quota di partecipazione	Ricavo netto dalla cessione in euro
1						
2						
3						

3. Verifica della capacità di indebitamento

3.1 L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL?

Sì □ NO □

Ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti al 31.12.2010:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<table>
<tr><th colspan="2">Rendiconto 2010</th><th colspan="2">Rendiconto 2012</th></tr>
<tr><td>Totale primi 3 titoli delle entrate (A)</td><td></td><td>Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)</td><td rowspan="2"></td></tr>
<tr><td rowspan="3">Percentuale di incidenza:
(D/A) *100</td><td rowspan="3">……%</td><td>• *di cui già assunti al 31.12.2010:………………………………*</td></tr>
<tr><td>(-) contributi statali e regionali (C)</td><td></td></tr>
<tr><td>Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali
[D= (B-C)]</td><td></td></tr>
</table>

3.2 L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2011	2012
Residuo debito		
Nuovi prestiti		
Prestiti rimborsati		
Estinzioni anticipate(1)		
Altre variazioni +/- (2)		
Totale fine anno		

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare ………………………………………………………

3.2.1 Sono state concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

- *fideiussioni*? Sì □ NO □
- lettere di *patronage "forte"*? Sì □ NO □

3.2.2 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2011	2012
Oneri finanziari		
Quota capitale		
Totale fine anno		

3.2.3 Gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL presentano il seguente ammontare:

2011	2012

4. Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

NELLA VERSIONE INFORMATIZZATA DEL QUESTIONARIO (S.I.QU.E.L) LA SEZIONE SOTTOSTANTE SARA' SOSTITUITA CON UNA PAGINA INFORMATIVA IN CUI SONO RIEPILOGATE LE TIPOLOGIE DI DATI RICHIESTE NEI QUESTIONARI E LE MODALITA' DI INSERIMENTO E AGGIORNAMENTO DELLE INFORMAZIONI SUI CONTRATTI DI FINANZA DERIVATA ALL'INTERNO DELLA SPECIFICA BANCA DATI.

4.1 L'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva alla domanda precedente:

a) l'Ente ha predisposto ed allegato al rendiconto 2012 la nota prevista dall'art. 62 d.l. n. 112/2008, convertito dalla legge n.133/2008, così come riformulato dall'art. 3 della legge n. 203/2008 (finanziaria 2009)?

Sì □ NO □

b) l'Ente ha costituito un fondo accantonamento adeguato in ragione del *mark to market* in essere?

Sì □ NO □

4.2. L'Ente ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ……………..;

b) il ricavo per la ristrutturazione è stato iscritto al titolo ….. dell'entrata per euro …………..……………………… ed è stato destinato al titolo ….. della spesa per euro………………….

c) se esiste un contenzioso con il soggetto che ha emesso lo strumento finanziario:

Sì □ NO □

4.3 L'Ente ha estinto anticipatamente contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare alternativamente:

a) il prezzo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo ….. della spesa per euro ……….…………………

b) il ricavo per l'estinzione anticipata è stato iscritto al titolo …… dell'entrata per euro …………………ed è stato destinato al titolo..……della spesa per euro…………………

5. Spese per il personale.

5.1 - Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 562, legge n. 296/2006, sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		Voce non presente
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente		Voce non presente
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile		Voce non presente
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 D.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		Voce non presente
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
IRAP		Voce non presente
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		Voce non presente
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente
Totale (A)		

5.2 – Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 5.1, sono le seguenti:

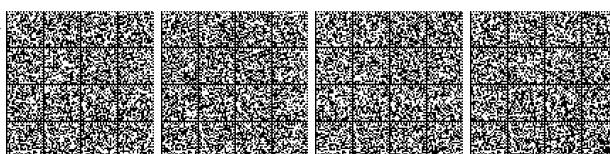
TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente

Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non Presente
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali		Voce non Presente
Spese per il personale appartenente alle categorie protette		Voce non Presente
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		Voce non Presente
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		Voce non Presente
Incentivi per la progettazione		Voce non Presente
Incentivi per il recupero ICI		Voce non Presente
Diritti di rogito		Voce non Presente
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007		Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)		Voce non Presente
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente *(specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale*)		Voce non Presente
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-*bis*, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012		Voce non Presente
Totale (B)		

5.3 La spesa per il personale impegnata nel 2012 è stata ridotta, rispetto agli importi impegnati nell'esercizio 2011, ai sensi dell'art.1, comma 562 della legge n. 296/2006, come sostituito dal comma 7 dell'art. 14 del d.l. n. 78/2010?

Sì □ NO □

5.3.1. In caso di risposta negativa, specificare la motivazione:…………………………………………

…….

5.4 Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 562, legge n. 296/2006:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2012
Spese intervento 01		
Spese intervento 03		
Irap intervento 07		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Altre spese: da specificare…………		
Totale spese di personale **(A)**		
(-) Componenti escluse **(B)**		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa *(ex art. 1, comma 562, legge n. 296/*2006) **(A)-(B)**		

Nota: al fine della verifica del rispetto del comma 562 il raffronto tra gli anni presi in considerazione deve avvenire sulla base di componenti omogenei, adeguando, se necessario, i valori esposti in precedenza.

5.5 l'Ente si è adeguato alle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 convertito dalla legge n. 122/2010?

Sì □ NO □ NON RICORRE LA FATTISPECIE □

5.5.1 Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009	Importo totale della spesa prevista nell' anno 2012	Incidenza percentuale

5.5.2 Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e s. m.i., sono le seguenti:

TIPOLOGIA	Presente 2009			Spesa nel 2012		
rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 2 TUEL e comma 1 per gli enti privi di dirigenza	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
rapporti in convenzione	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
contratti di collaborazione coordinata e continuativa	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
personale educativo e scolastico degli enti locali,	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
personale destinato all'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'articolo 21, comma 3, lettera b), della legge 5 maggio 2009, n. 42	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente
altro (specificare)	Sì	NO	Voce non Presente	Sì	NO	Voce non Presente

* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, comma 1156 della legge del 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modifiche.

5.6. L'ente ha provveduto nell'anno 2012 ad effettuare, ai sensi dell'art. 33, c. 1, del d.lgs. n. 165/2001, la ricognizione del personale al fine di verificare la sussistenza di eventuali soprannumeri ed eccedenze?

Sì □ con delibera di G.C. n ……… del ………… NO □

6.6.1. In caso affermativo sono state rilevate eccedenze e soprannumeri all'esito della ricognizione?

Sì □ NO □

6.6.2 L'ente, in caso affermativo alla domanda precedente, dopo aver rilevato le eccedenze o il sovrannumero di personale ha provveduto ai sensi dell'articolo 2, comma 11 del d.l. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012:

Sì □ NO □

5.7 L'Ente ha effettuato nel 2012:

- Nuove assunzioni di personale Sì □ NO □
- Rinnovi contratti a tempo determinato Sì □ NO □
- Proroghe contratti a tempo determinato Sì □ NO □
- Autorizzazioni per mobilità in uscita Sì □ NO □
- Autorizzazioni per mobilità in entrata Sì □ NO □

5.8 Nel caso di proroghe dei contratti a tempo determinato, l'Ente si è avvalso della facoltà di proroga dei rapporti di lavoro subordinato oltre il limite dei 36 mesi, ai sensi dell'art.1, commi 400 e 401, della legge n. 228/2012 (legge di stabilità per il 2013)?

Sì □ NO □

5.9 L'incidenza della spesa complessiva impegnata per il personale sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari a:

- rendiconto 2011:…….%
- rendiconto 2012:…….%

5.10 Spesa per incarichi di collaborazione autonoma di cui al programma approvato con delibera consiliare n. ……………………del………………………….

Incarichi di collaborazione autonoma	2012
Stanziamenti iniziali	
Impegni	

6. Contrattazione integrativa

6.1 Personale non dirigente del comparto enti locali

6.1.1 E' stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012?

Sì □ NO □

6.1.2 Le risorse del fondo per l'anno 2012 sono conformi alle disposizioni di cui all'art.9, comma 2-*bis*, del d.l. 78/2010?

Sì □ NO □

RISORSE DEL FONDO	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche			
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art.9,co 2-*bis*			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di Comuni			
Totale fondo			
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-*bis*-specificare:………………………………………………………… (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art. 3 -*bis,* c. 8- *bis* d.l. n. 95/2012)			

6.1.3 Le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 1999 sono state previste nel fondo in relazione all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti?

Sì □ NO □

In caso di risposta positiva indicare quali servizi sono stati istituiti nel 2012:

a) Nuovi servizi previsti nel 2012 …………………………………………………..…..….

b) Servizi incrementati nel 2012 …………………………………………………………...

6.1.4 Nel caso in cui non è stato costituito il fondo delle risorse per la contrattazione integrativa, è stato erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività?

Sì □ NO □

6.1.5 Nell'esercizio 2012, le risorse variabili sono state prevalentemente destinate, nel contratto integrativo:

a) alla corresponsione di compensi finalizzati a premiare la produttività

Sì □ NO □

b) ad istituti contrattuali conseguenti alla istituzione di nuovi servizi e all'incremento di quelli già esistenti

Sì □ NO □

6.1.6 Relativamente agli importi destinati alle progressioni orizzontali nel 2012, indicare il numero di passaggi orizzontali previsti o effettuati e la percentuale rispetto al personale in servizio:

Area contrattuale	Numero di passaggi	Unità di personale in servizio nell'area	Percentuale

6.1.7 In riferimento alle progressioni orizzontali, l'Ente ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 9, comma 21 del d.l. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010?

Sì □ NO □

7. Verifiche sul conto del patrimonio

7.1 Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione patrimoniale e finanziaria del Comune ai sensi dell'art. 230 del T.U.E.L.?

S ì □ NO □

In particolare:

7.1.a) Il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio?

Sì □ NO □

(In caso di risposta negativa, indicare gli inventari di settore del patrimonio permanente non aggiornati, precisando l'anno dell'aggiornamento ed i motivi del mancato adempimento nel punto 7.1.b)

7.1.b) Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

Inventario di settore	**Ultimo anno di aggiornamento**
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui: - inventario dei beni immobili - inventario dei beni mobili	 …………………………………………… …………………………………………....
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	
Conferimenti	
Debiti di finanziamento	
Altri	

7.2 I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni 2012/2011 (+/-)
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali				
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni				
Rimanenze				
Crediti				
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
Totale attivo circolante				
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo				
Conti d'ordine				
Passivo	Consistenza al 31/12/2010	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012	Variazioni 2012/2011 (+/-)
Patrimonio netto				
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
di cui assistiti da contribuzioni				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti				
Ratei e risconti				
Totale del passivo				
Conti d'ordine				

In particolare si attesta che:

Immobilizzazioni materiali (A II)

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria		
Acquisizioni gratuite		

Ammortamenti		
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		

Immobilizzazioni finanziarie (A III)

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con:

(indicare l'opzione)

- il criterio del *costo;*
- il criterio del *patrimonio netto* risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nel caso di applicazione del criterio del patrimonio netto è stato utilizzato il trattamento contabile:

(indicare l'opzione)

- *integrale* (ossia facendo transitare la rivalutazione/svalutazione in conto economico)*;*
- *con rappresentazione solo patrimoniale.*

Crediti (B II)

E' stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31.12.2012 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, al netto dei depositi cauzionali, dei crediti di dubbia esigibilità.

Crediti per IVA (B II-4)

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA.

Patrimonio netto (A.)

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

oppure in caso di discordanza:

La differenza di Euro………….. fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale trova adeguata illustrazione nella relazione sulla gestione in uno specifico prospetto denominato "variazioni del patrimonio netto per altre cause"?

Sì □ NO □

Conferimenti (B.)

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo: *(indicare l'opzione*)

a) dei ricavi differiti imputando a conto economico una quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento pari ad euro…………………………………

b) del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di euro……...

Debiti di finanziamento (C.I.)

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Debiti di funzionamento (C. II)

La consistenza al 31.12.2012 corrisponde al totale dei residui passivi, al netto dei residui passivi iscritti nei conti d'ordine.

Debiti per IVA (C. III)

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per IVA.

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel rendiconto del Comune di .... , approvato con la delibera indicata sopra, e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

Data di compilazione:

______________________, li ___________________

L'Organo di revisione

13A06734

DETERMINAZIONE 12 luglio 2013.

Linee guida cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale per l'attuazione dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) relativamente al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2012. (Delibera n.19/SEZAUT/2013/INPR).

LA CORTE DEI CONTI
IN SEZIONE DELLE AUTONOMIE

Nell'Adunanza del 12 luglio 2013;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

Visto il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 recante «Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421» e successive modificazioni;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto l'articolo 1, comma 170 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e modificato dalle stesse con le deliberazioni n. 2 del 3 luglio 2003 e n. 1 del 17 dicembre 2004, e dal Consiglio di Presidenza con la deliberazione n. 229 del 19 giugno 2008;

Vista la legge 4 marzo 2009, n. 15;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visto l'art. 1, comma 3, del decreto-legge 11 ottobre 2012 n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Vista la nota prot.n. 7149/AUT/A91/P del 08/07/2013, con la quale il Presidente della Corte ha convocato la Sezione delle Autonomie per l'adunanza odierna;

Uditi, nell'adunanza del 12 luglio 2013, i relatori presidente di sezione Mario Falcucci e consigliere Alfredo Grasselli;

Delibera

di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante le linee guida, il relativo questionario ed i criteri cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale per l'attuazione dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) relativamente al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2012.

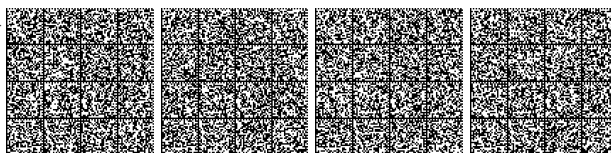
Le Sezioni regionali di controllo provvederanno a trasmettere agli enti interessati la presente deliberazione, unitamente alle linee guida ed al questionario allegati, per i conseguenti adempimenti.

La presente deliberazione sarà pubblicata nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Così deliberato in Roma nell'adunanza del 12 luglio 2013.

Il Presidente: GIAMPAOLINO

I relatori: FALCUCCI - GRASSELLI

Depositata in Segreteria il 1° agosto 2013

ALLEGATO

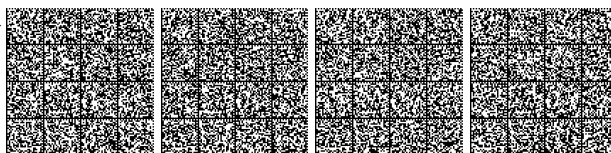
LINEE GUIDA PER L'ATTUAZIONE DELL'ARTICOLO 1, COMMA 170, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2005, N. 266 (LEGGE FINANZIARIA 2006) PER I COLLEGI SINDACALI DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE. BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2012.

1. Nel quadro della sempre più complessa attività di controllo intestata alle Sezioni regionali della Corte dei conti, costituiscono, ormai, un momento topico le verifiche effettuate sugli enti dei servizi sanitari regionali attraverso le relazioni-questionario che i collegi sindacali di detti enti, sulla base di linee guida predisposte dalla Sezione delle autonomie.

A norma dell'art. 1, comma 170 , della l. 266/2005, infatti, anche agli organi di revisione di detti enti si applicano le disposizioni previste per i revisori degli enti locali dai commi 166 e ss dello stesso articolo, che sono tenuti a redigere una relazione sul bilancio di previsione e sul rendiconto.

L'art. 1, comma 3 del d.l. 174/2012 ha ribadito questo sistema di controllo, estendendolo anche ai bilanci preventivi e ai rendiconti delle Regioni. Il citato d.l. ha anche attribuito maggior incisività a questa modalità di verifica, con la previsione di un eventuale blocco dei programmi di spesa causativi di squilibri finanziari degli enti territoriali e sanitari (art. 1, comma 7, con riferimento a programmi di spesa di cui si accerti la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria).

Della ragione e dell'efficacia di questa metodologia di controllo si è già detto ampiamente in precedenti linee-guida. In particolare, circa il virtuoso circolo sinergico che si innesca tra l'organo di revisione interno ed il controllore esterno, e dei benefici che l'ente trae da questa attività (che si inserisce nel quadro di una collaborazione volta al miglioramento dei risultati, non solo strettamente attinenti alla gestione contabile, ma anche ai servizi resi), si è trattato nella deliberazione della Sezione delle autonomie n. 18 del 2010.

Nel segno della continuità con i principi già affermati, e, ormai, consolidati si pongono anche le presenti linee guida.

2. L'annuale revisione del questionario da parte della Sezione delle autonomie costituisce un passaggio non eludibile, attesa la continua produzione normativa che richiede un periodico adeguamento dei contenuti del questionario alle novità.

E, infatti, nell'impostazione del questionario si è seguito il criterio adottato nei precedenti anni, ma tenendo conto delle innumerevoli novità intervenute, soprattutto in materia di armonizzazione dei bilanci degli enti pubblici, in quanto il d.lgs 118/2011 per gli enti del servizio sanitario è entrato in vigore proprio con l'esercizio 2012, senza passare per un periodo di sperimentazione, come invece previsto per Regioni ed enti locali. Per questo sono stati introdotti numerosi quesiti volti a verificare lo stato di attuazione della riforma.

Particolare attenzione poi, è stata posta alle norme in tema di revisione, razionalizzazione e contenimento della spesa sanitaria (in materia di acquisti di beni e servizi, di controlli sull'appropriatezza prescrittiva e sugli enti privati accreditati, di debiti verso i fornitori, etc.).

3. Si rammenta che, per ovviare ad incongruenze nella raccolta dei dati, dovute alle differenti disposizioni dettate da ciascuna Regione per i propri enti, a partire dalle linee guida relative al bilancio di esercizio 2008 il questionario da redigersi dai collegi sindacali è stato strutturato avendo come riferimento i modelli CE e SP approvati dal Ministero della Salute ai fini delle comunicazioni al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS).

Anche in questa occasione, come per gli anni precedenti, per quanto riguarda l'acquisizione dei dati di conto economico e dello stato patrimoniale, si è fatto riferimento ai richiamati modelli C.E. e S.P., come modificati dal D.M. 15.6.2012. Detti modelli sono stati valorizzati anche dal d.lgs. 118 cit., che prevede che siano allegati alla nota integrativa, e dispone, altresì, che le voci dei piani dei conti predisposti dagli enti debbano trovare corrispondenza univoca con le voci di C.E. ed S.P. (art. 27).

Ai compilatori del questionario si chiede di verificare la conformità dei dati di bilancio d'esercizio con quelli del modello C.E., quinta comunicazione al Ministero della Salute, e con quelli del modello allegato alla nota integrativa.

Il prospetto del conto economico è integrato anche con i dati relativi al documento previsionale economico, per il confronto tra i risultati di consuntivo e i dati programmatici.

4. Per quanto riguarda gli enti assoggettati al controllo, la platea deve essere ampliata anche alla Gestione Sanitaria Accentrata (GSA), che è la struttura regionale che gestisce

direttamente una parte delle risorse destinate al servizio sanitario, e che l'art. 19 del d.lgs. 118/2011 comprende nella perimetrazione degli enti sanitari i cui bilanci sono soggetti a consolidamento a livello regionale.

Il soggetto tenuto all'invio del questionario relazione deve individuarsi nella figura del Terzo certificatore, previsto dal citato d.lgs. (art. 22, comma 3, lett. d) in luogo del collegio sindacale ed al quale sono dedicate specifiche domande.

Pertanto, per l'esercizio 2012, gli enti interessati dall'adempimento sono i seguenti:

- Azienda Sanitaria Locale;

- Azienda Ospedaliera;

- Policlinici Universitari;

- Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico;

- Agenzie Regionali per l'Emergenza Sanitaria;

- Gestioni Sanitarie Accentrate;

- Ospedali classificati, se ritenuti dalle Sezioni regionali competenti pienamente equiparabili agli enti sanitari pubblici regionali.

5. Il questionario è articolato come indicato di seguito:

- **istruzioni** per la compilazione e l'invio del questionario;

- sommario;

- dati identificativi dell'ente, dimensione demografica e strutture di ricovero; al riguardo si segnala l'esigenza ineludibile di una compilazione corretta e completa dei dati identificativi in quanto indispensabili per la gestione del *database* (denominazione dell'ente, codice fiscale, Regione e la tipologia di ente);

- **la parte prima** (domande preliminari e di monitoraggio dell'attuazione delle nuove norme) reca domande i cui elementi di risposta consentono un primo esame alle Sezioni regionali;

- **la parte seconda** contiene il conto economico secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione economica, con approfondimenti;

- **la parte terza** contiene lo stato patrimoniale secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione patrimoniale con approfondimenti su temi particolari;

- chiudono le **attestazioni finali**.

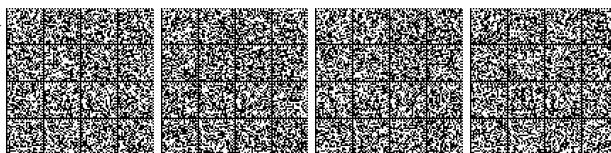
6. Le Sezioni di controllo con sede nelle Regioni e Province a statuto speciale, se ne ricorra l'esigenza, potranno apportare integrazioni e modifiche ai questionari che tengano conto delle peculiarità della disciplina legislativa locale, e secondo modalità con questa conferenti, fermo restando l'inoltro dei questionari, compilati nelle parti compatibili, alla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti ai fini dell'alimentazione della banca dati degli enti del Servizio sanitario e del consolidamento dei conti a livello nazionale.

7. Per consentire la gestione informatica dei questionari, ed evitare duplicazioni di richieste, **è indispensabile**:

a) utilizzare **esclusivamente il *file*** del questionario reperibile sul sito istituzionale della Corte dei conti, mantenendo il formato originale per l'invio (in particolare, il *file* non deve essere convertito in formati immagine, ma utilizzato come scaricato);

b) nominare il *file* secondo il seguente criterio: 12_regione_nome azienda (esempio: 12_Veneto_azienda ospedaliera Padova);

c) inviare il questionario **unicamente per posta elettronica** all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, **contestualmente**, all'indirizzo appresso indicato: **documentazione.serviziosanitario@corteconti.it**

ALLEGATO

Istruzioni per la compilazione e l'invio del questionario
Enti del Servizio sanitario nazionale - Bilancio di esercizio 2012

1 **Prima di compilare il questionario leggere attentamente le linee guida e queste istruzioni.**

2 Utilizzare esclusivamente il *file nel* formato *originale* scaricabile dal sito istituzionale della Corte dei conti, senza apportarvi alcuna modifica al contenuto e al formato (in particolare, non inviare il questionario in formato immagine o *pdf*). Il *file* è predisposto per consentirne il riversamento in un *database,* ed ogni modifica lo renderebbe inutilizzabile a tale fine, costringendo alla richiesta di una nuova e corretta compilazione.
Nell'ipotesi in cui si ritenga che una parte del questionario non sia del tutto idonea a rappresentare situazioni peculiari potranno essere utilizzati i fogli "Annotazioni" per esplicitare tutte le osservazioni ritenute utili.

3 Il *file* dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: 12_regione_nome azienda (esempio: 12_Veneto_azienda ospedaliera Padova)

4 Il questionario **dovrà essere inviato unicamente per posta elettronica** all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, **contestualmente**, all'indirizzo: **documentazione.serviziosanitario@corteconti.it**

5 Nel questionario la colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno:
- le celle in *rosso* indicano che è obbligatorio dare una risposta tra quelle indicate nel menù a tendina;
- le celle in *giallo* vanno compilate;
- le celle in *lilla* non sono editabili in quanto contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati;
- le celle in *azzurro* non sono editabili.
Nel C.E. e S.P. indipendentemente dalla colorazione vanno compilate tutte le celle, escluse quelle bloccate in quanto contenenti formule.

6 Nelle celle di colore *rosso* è stata predisposta una modalità per fornire le risposte. Selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta. E' necessario utilizzare il menù a tendina, che diventerà di colore giallo una volta scelta la risposta tra quelle disponibili.

7 Le celle in *lilla* che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0". Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.

8 Le celle di controllo di colore *azzurro* presentano un commento che indica se vi è corrispondenza tra la cella compilata e il corrispondente importo inserito nel conto economico o nello stato patrimoniale.

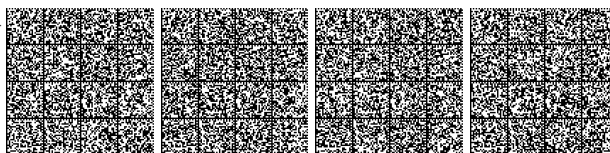
9 I dati debbono essere forniti in euro con arrotondamento all'unità. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

10 Il formato delle celle per gli importi è preimpostato con la separazione delle migliaia. Ad esempio, scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000.

11 **Le celle nella pagina 1 sono necessarie per l'identificazione dell'ente e la gestione informatica del questionario. L'omessa compilazione di uno dei campi comporta il permanere dell'avviso "attenzione dati identificativi dell'ente incompleti".**

12 Per la compilazione del conto economico e dello stato patrimoniale si deve fare riferimento al bilancio d'esercizio del 2012 approvato con delibera del Direttore dell'Ente, indipendentemente dall'intervenuta approvazione da parte degli organi regionali.

13 Nel questionario sono utilizzati i modelli di rilevazione di conto economico e di stato patrimoniale conformi a quelli approvati con D.M. del 15.06.2012 per consentire una riclassificazione omogenea, per tutti gli enti, dei dati dell'ultimo bilancio approvato come indicato nel punto 12.

14 Per eventuali chiarimenti sulle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale, si può far riferimento alle linee guida che integrano il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale stabilito dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto ministeriale del 15 giugno 2012 pubblicato sul S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012.

LINEE GUIDA 2013 - QUESTIONARIO ENTI SSN BILANCIO DI ESERCIZIO 2012

indice

QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, comma 170, Legge 266/2005)

del Collegio sindacale dell'Azienda/Terzo certificatore dell'Azienda

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2012

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione:

Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate dalla Regione (*componente del collegio dei revisori dei conti regionale, struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro*) :

Nome: **Cognome:**

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono: **Fax:**

Posta elettronica:

Posta elettronica certificata:

Dati identificativi dell'Azienda

Tipologia di Ente **Anno di competenza**

Posta elettronica certificata:

Popolazione al 31/12/2012: **Regione/Prov. Autonoma:** Codice fiscale dell'Ente:

se Azienda Sanitaria:

L'azienda ha presidi ospedalieri?

ATTENZIONE DATI IDENTIFICATIVI DELL'ENTE INCOMPLETI

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

Numero Presidi : Numero Posti letto (valore medio 2012)

se Azienda Ospedaliera:

Numero Presidi: Numero Posti letto (valore medio 2012)

L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera – universitaria?

Nota*: Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regionale.

PARTE PRIMA: Domande preliminari

(Importi in euro)

1. Il Collegio si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?

1.1. **Se NO, indicare le motivazioni:**

2. Gravi irregolarità

2.1. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'azienda?
(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e e le motivazioni giustificative adottate dall'Azienda, quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio)

2.2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili o dei libri contabili?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

2.3. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nell'ambito del controllo amministrativo degli atti?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

2.4. Quali misure sono state adottate per le irregolarità riscontrate?

2.5. Nell'esame del bilancio il Collegio sindacale ha tenuto conto delle osservazioni contenute nelle delibere della Sezione Regionale di controllo?

3. L’Azienda ha presentato il bilancio d’esercizio per l’anno 2012 in perdita di esercizio?

3.2. Specificare, nel caso di perdite dell’esercizio 2012, se il Direttore generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale:

3.2.1. Se la risposta è affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto:

3.3. Come si è espresso il Collegio sindacale sulle modalità di copertura e sulla loro attendibilità?

3.4. E’ stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d’esercizio?

3.4.1. **Se SI, indicare con quale provvedimento:**

3.4.2. per quale importo *(dato in euro):*

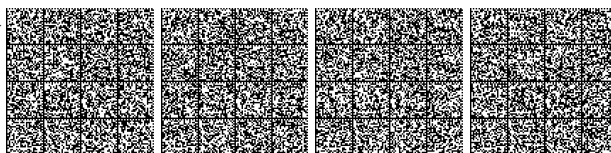
3.4.3. indicare lo scostamento della perdita in caso di risultato peggiore rispetto alla perdita autorizzata *(dato in euro):*

4. Nel caso in cui la Regione abbia istituito la GSA, il terzo certificatore:

4.1. ha verificato la regolare tenuta del libri contabili e della contabilità della GSA?

4.2. ha verificato la riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario della Regione?

4.3. ha effettuato le verifiche di cassa con l'istituto tesoriere?

4.4. ha verificato la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità generale?

5. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

5.1. E' stato rispettato il divieto di cui all'articolo 119, comma 6 della Costituzione?

5.2. L'Ente nel 2012 si è avvalso della stipula di contratti di partenariato pubblico privato (esemplificativamente elencati nel d.lgs. n. 163/2006)?

5.2.1. Se SI, tali operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente sanitario?

(valori in euro)

Descrizione operazione	*Strumento utilizzato*	*SI in conto esercizio*	*SI in conto capitale*
Leasing immobiliare in costruendo			
Lease-back			
Project financing			
Contratto di disponibilità			
Concessione di costruzione e gestione			
Sponsorizzazione			

6. Il servizio del debito (quota capitale e interessi) relativo all'anno 2012 rientra entro il limite quantitativo del 15% delle entrate proprie correnti, ovvero entro il diverso limite previsto dalla normativa regionale?

6.1. Indicare per l'anno 2012 i seguenti dati:

Entrate Proprie		#DIV/0!
Servizio del debito (quata capitale + interessi)		

6.1.1. Indicare le voci di C.E. considerate ai fini dell'individuazione delle entrate proprie:

7. Sono state fatte operazione di gestione attiva del debito?

7.1. Se SI, indicare quali:

8. Nel corso dell'anno 2012 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

8.1. Le anticipazioni effettuate rispettano il limite dell'ammontare annuo?

8.2. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?

8.2.1. In caso negativo l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?

9. Esiste una gestione sociale attribuita dai Comuni?

9.1. In caso di risposta affermativa specificare quale è l'importo:

(valori in euro)

10. L'Azienda possiede partecipazioni in società o in altri organismi (consorzi, fondazioni, ecc.)?

11. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti ecc.) fornisca la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?

11.1. Se NO, si indichino le lacune evidenziate:

12. Indicare quali strutture di controllo interno sono operative presso l'ente:

13. Sono operativi presso l'Ente:

13.1. sistemi budgetari?

13.2. sistemi di contabilità analitica?

13.3. Il sistema di contabilità analitica è affidabile e consente le valutazioni cui esso è finalizzato?

13.3.1. Se NO, specificare i motivi:

14. L' Ente ha gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio ecc.)?

14.1. In caso di risposta affermativa, le relative componenti hanno incidenza sullo S.P. e C.E. dell'azienda?

14.1.1. Se NO, indicare dove vengono inseriti i dati relativi a tali gestioni non ordinarie:

15. Il Collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito:

15.a. con la Regione e le altre Aziende del Servizio Sanitario Nazionale?

15.b. verso i fornitori?

15.c. con l'eventuale centrale di acquisto, azienda *capofila* e/o strutture similari?

16. L'azienda si è adeguata alle disposizioni emanate dalla Regione per adempiere a quanto disposto dall'art. 6, comma 20, del d.l. n. 78 del 2010?

16.1. Se No, specificare i motivi:

17. L'azienda ha allegato i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide al bilancio d'esercizio, così come richiesto dal comma 11, dell'art. 77-quater, del d. l. n. 112 del 2008?

17.1. Esiste concordanza tra i prospetti dei dati SIOPE con le scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere?

17.2. In caso di discordanza, l'ente ha allegato al bilancio d'esercizio una relazione esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione?

18. Il bilancio di esercizio (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa) è redatto:

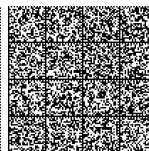
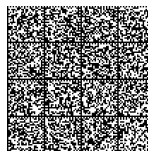
a. secondo lo schema definito con DM 20/3/2013?

b. secondo lo schema definito dalla versione originaria del d. lgs. 118/2011?

19. La Nota Integrativa (N.I.) è stata integralmente compilata?

19.1. La N.I. contiene i modelli CE e SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente?

20. E' stato predisposto il rendiconto finanziario?

20.1 Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema definito dal d. lgs. 118/2011?

21. E' stata predisposta la relazione sulla gestione?

21.1. La relazione è stata redatta secondo lo schema definito dal d. lgs. 118/2011?

21.2. La relazione sulla gestione contiene il modello di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente?

21.3. Contiene un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza?

22. Ciascuna voce del piano dei conti dell'azienda è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE?

23. Il bilancio è stato redatto in ossequio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d. lgs. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi?

24. La Regione/Prov. Aut. ha emanato direttive contabili nei confronti delle aziende?

24.1. Tali direttive sono coerenti con il d. lgs. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi?

25. Il bilancio preventivo 2012 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25 del d. lgs. 118/2011?

25.1. In caso di risposta negativa indicare i disallineamenti e le relative cause:

26. Il bilancio preventivo 2013 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25 del d. lgs. 118/2011?

26.1. In caso di risposta negativa indicare i disallineamenti e le relative cause:

Nota: i quesiti di questa pagina riguardano temi affrontati sotto diversi profili anche nelle pagine 21 e 22.

27. Sono stati adottati i provvedimenti per la riduzione della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati, in misura pari, rispetto al valore consuntivato nel 2011, allo 0,5% nel 2012?

28. Sono stati adottati i provvedimenti per la riduzione della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati, in misura pari, rispetto al valore consuntivato nel 2011, all'1% nel 2013?

29. Sono stati rispettati i tetti programmati per le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati?

29.1 In caso di risposta negativa elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il rispetto dei tetti programmati:

29.2 Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate?

29.3 Indicare l'entità complessiva presunta dei contenzioni in essere al 31 dicembre 2012 (valore in euro):

30. Le strutture private accreditate che operano nel territorio di competenza della ASL erogano prestazioni sanitarie per conto del SSN sulla base di accordi contrattuali preventivamente sottoscritti?

30.1. In caso negativo, è stata predisposta la sospensione dell'accreditamento istituzionale, come previsto dall'art. 79, comma 1-quinquies del d. l. 112/2008?

31. L'ente ha verificato l'esistenza di contratti con valori di acquisto di beni e servizi superiori di oltre il 20% ai corrispondenti prezzi di riferimento elaborati dall'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici?

31. 1. In caso positivo, quantificare numero e valore complessivo dei contratti non rispondenti ai prezzi di riferimento dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici:

a. numero complessivo di contratti:

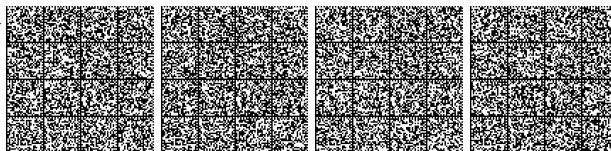
b. valore complessivo dei contratti:

32. Indicare numero e valore complessivo dei contratti rescissi a seguito di negoziazione infruttuosa, come previsto dal d. l. 95/2012:

a. numero complessivo di contratti:

b. valore complessivo dei contratti:

33. L'ente ha conseguito l'obiettivo della riduzione del 5% del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi (ad eccezione dei prodotti farmaceutici)?

33.1 Quale criterio è stato adottato per conseguire l'obiettivo? (scegliere tra-rimodulazione prezzo e volumi –riduzione contenuto prestazioni –riduzione dei volumi –imposizione unilaterale taglio dei prezzi pari al 5%- altro specificare)

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO
BILANCIO D'ESERCIZIO 2012 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di conto economico riportato di seguito:

a) concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute?

b) concordano con i dati riportati nel modello C.E. allegato alla N.I. cosi come previsto dal d. lgs. 118/2011?

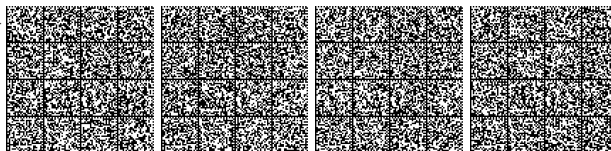
2. Il Collegio ha accertato che il conto economico analitico dell'ultimo esercizio è il seguente:

(importi in euro)

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2012	SCOSTAMENTO
	A) Valore della produzione			**#DIV/0!**
AA0010	**A.1) Contributi in c/esercizio**			**#DIV/0!**
AA0020	***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***			***#DIV/0!***
AA0030	*A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*			*#DIV/0!*
AA0040	*A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*			*#DIV/0!*
AA0050	***A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)***			***#DIV/0!***
AA0060	*A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*			*#DIV/0!*
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			#DIV/0!
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			#DIV/0!
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			#DIV/0!
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro			#DIV/0!
AA0110	*A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)*			*#DIV/0!*
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			#DIV/0!
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro			#DIV/0!
AA0140	*A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)*			*#DIV/0!*
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			#DIV/0!
AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92			#DIV/0!
AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro			#DIV/0!
AA0180	***A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca***			***#DIV/0!***
AA0190	*A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente*			*#DIV/0!*
AA0200	*A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata*			*#DIV/0!*
AA0210	*A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca*			*#DIV/0!*
AA0220	*A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca*			*#DIV/0!*
AA0230	***A.1.D) Contributi c/esercizio da privati***			***#DIV/0!***
AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**			**#DIV/0!**
AA0250	***A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***			***#DIV/0!***
AA0260	***A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi***			***#DIV/0!***
AA0270	**A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**			**#DIV/0!**
AA0280	***A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato***			***#DIV/0!***
AA0290	***A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati***			***#DIV/0!***
AA0300	***A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca***			***#DIV/0!***
AA0310	***A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati***			***#DIV/0!***
AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**			**#DIV/0!**
AA0330	***A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici***			***#DIV/0!***
AA0340	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			*#DIV/0!*
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero			#DIV/0!
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale			#DIV/0!
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			#DIV/0!
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F			#DIV/0!
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale			#DIV/0!

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2012	SCOSTAMENTO
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			#DIV/0!
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali			#DIV/0!
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso			#DIV/0!
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria			#DIV/0!
AA0440	*A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici*			*#DIV/0!*
AA0450	*A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*			*#DIV/0!*
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero			#DIV/0!
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali			#DIV/0!
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			#DIV/0!
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F			#DIV/0!
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione			#DIV/0!
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione			#DIV/0!
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione			#DIV/0!
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione			#DIV/0!
AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			#DIV/0!
AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione			#DIV/0!
AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC			#DIV/0!
AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione			#DIV/0!
AA0580	*A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione*			*#DIV/0!*
AA0590	*A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione*			*#DIV/0!*
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale			#DIV/0!
AA0610	***A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)***			***#DIV/0!***
AA0620	*A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			*#DIV/0!*
AA0630	*A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			*#DIV/0!*
AA0640	*A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			*#DIV/0!*
AA0650	*A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			*#DIV/0!*
AA0660	***A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati***			***#DIV/0!***
AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***			***#DIV/0!***
AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*			*#DIV/0!*
AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*			*#DIV/0!*
AA0700	*A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica*			*#DIV/0!*
AA0710	*A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)*			*#DIV/0!*
AA0720	*A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*			*#DIV/0!*
AA0730	*A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro*			*#DIV/0!*
AA0740	*A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)*			*#DIV/0!*
AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**			**#DIV/0!**
AA0760	***A.5.A) Rimborsi assicurativi***			***#DIV/0!***
AA0770	***A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione***			***#DIV/0!***
AA0780	*A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione*			*#DIV/0!*
AA0790	*A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione*			*#DIV/0!*
AA0800	***A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***			***#DIV/0!***
AA0810	*A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			*#DIV/0!*
AA0820	*A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			*#DIV/0!*
AA0830	*A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione*			*#DIV/0!*
AA0840	***A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici***			***#DIV/0!***
AA0850	*A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici*			*#DIV/0!*
AA0860	*A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici*			*#DIV/0!*
AA0870	*A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici*			*#DIV/0!*
AA0880	***A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati***			***#DIV/0!***
AA0890	*A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back*			*#DIV/0!*
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			#DIV/0!
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera			#DIV/0!
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back			#DIV/0!
AA0930	*A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati*			*#DIV/0!*
AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**			**#DIV/0!**

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2012	SCOSTAMENTO
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale			#DIV/0!
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso			#DIV/0!
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro			#DIV/0!
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio			#DIV/0!
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato			#DIV/0!
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione			#DIV/0!
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione			#DIV/0!
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti			#DIV/0!
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti			#DIV/0!
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto			#DIV/0!
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			#DIV/0!
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi			#DIV/0!
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie			#DIV/0!
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari			#DIV/0!
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi			#DIV/0!
AZ9999	Totale valore della produzione (A)			#DIV/0!
	B) Costi della produzione			#DIV/0!
BA0010	B.1) Acquisti di beni			#DIV/0!
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari			#DIV/0!
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati			#DIV/0!
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale			#DIV/0!
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC			#DIV/0!
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale			#DIV/0!
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti			#DIV/0!
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale			#DIV/0!
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale			#DIV/0!
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti			#DIV/0!
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici			#DIV/0!
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici			#DIV/0!
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi			#DIV/0!
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)			#DIV/0!
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici			#DIV/0!
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)			#DIV/0!
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici			#DIV/0!
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario			#DIV/0!
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari			#DIV/0!
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari			#DIV/0!
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari			#DIV/0!
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere			#DIV/0!
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti			#DIV/0!
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria			#DIV/0!
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione			#DIV/0!
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari			#DIV/0!
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
BA0390	B.2) Acquisti di servizi			#DIV/0!
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari			#DIV/0!
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base			#DIV/0!
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione			#DIV/0!
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG			#DIV/0!
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS			#DIV/0!
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale			#DIV/0!
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)			#DIV/0!
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			#DIV/0!
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale			#DIV/0!
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica			#DIV/0!

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	**CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)**	**PREVISIONE 2012 (atto n. del)**	**Bilancio d'esercizio 2012**	**SCOSTAMENTO**
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione			#DIV/0!
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale			#DIV/0!
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA0530	***B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale***			***#DIV/0!***
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			#DIV/0!
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI			#DIV/0!
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato			#DIV/0!
BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati			#DIV/0!
BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati			#DIV/0!
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private			#DIV/0!
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati			#DIV/0!
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			#DIV/0!
BA0640	***B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa***			***#DIV/0!***
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			#DIV/0!
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione			#DIV/0!
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)			#DIV/0!
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)			#DIV/0!
BA0700	***B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa***			***#DIV/0!***
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			#DIV/0!
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato			#DIV/0!
BA0750	***B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica***			***#DIV/0!***
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			#DIV/0!
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato			#DIV/0!
BA0800	***B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera***			***#DIV/0!***
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			#DIV/0!
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato			#DIV/0!
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			#DIV/0!
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			#DIV/0!
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private			#DIV/0!
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati			#DIV/0!
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			#DIV/0!
BA0900	***B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale***			***#DIV/0!***
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			#DIV/0!
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione			#DIV/0!
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)			#DIV/0!
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)			#DIV/0!
BA0960	***B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F***			***#DIV/0!***
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			#DIV/0!
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)			#DIV/0!
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)			#DIV/0!
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			#DIV/0!
BA1030	***B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione***			***#DIV/0!***
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			#DIV/0!
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2012	SCOSTAMENTO
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato			#DIV/0!
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			#DIV/0!
BA1090	***B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario***			***#DIV/0!***
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			#DIV/0!
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			#DIV/0!
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato			#DIV/0!
BA1140	***B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria***			***#DIV/0!***
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			#DIV/0!
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			#DIV/0!
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione			#DIV/0!
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)			#DIV/0!
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)			#DIV/0!
BA1200	***B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)***			***#DIV/0!***
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera			#DIV/0!
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica			#DIV/0!
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			#DIV/0!
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)			#DIV/0!
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Re			#DIV/0!
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			#DIV/0!
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			#DIV/0!
BA1280	***B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari***			***#DIV/0!***
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato			#DIV/0!
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero			#DIV/0!
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			#DIV/0!
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92			#DIV/0!
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi			#DIV/0!
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
BA1350	***B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie***			***#DIV/0!***
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici			#DIV/0!
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato			#DIV/0!
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000			#DIV/0!
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato			#DIV/0!
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			#DIV/0!
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria			#DIV/0!
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria			#DIV/0!
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria			#DIV/0!
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando			#DIV/0!
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università			#DIV/0!
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			#DIV/0!
BA1490	***B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria***			***#DIV/0!***
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione			#DIV/0!
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)			#DIV/0!
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato			#DIV/0!
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva			#DIV/0!
BA1550	***B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC***			***#DIV/0!***
BA1560	***B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari***			***#DIV/0!***
BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***			***#DIV/0!***
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia			#DIV/0!
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia			#DIV/0!
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa			#DIV/0!
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento			#DIV/0!

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2012	SCOSTAMENTO
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica			#DIV/0!
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)			#DIV/0!
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti			#DIV/0!
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche			#DIV/0!
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità			#DIV/0!
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze			#DIV/0!
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione			#DIV/0!
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale			#DIV/0!
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi			#DIV/0!
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari			#DIV/0!
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			#DIV/0!
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici			#DIV/0!
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato			#DIV/0!
BA1750	***B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie***			***#DIV/0!***
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici			#DIV/0!
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato			#DIV/0!
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato			#DIV/0!
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			#DIV/0!
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria			#DIV/0!
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria			#DIV/0!
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria			#DIV/0!
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando			#DIV/0!
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università			#DIV/0!
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			#DIV/0!
BA1880	***B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)***			***#DIV/0!***
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico			#DIV/0!
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato			#DIV/0!
BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**			**#DIV/0!**
BA1920	***B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze***			***#DIV/0!***
BA1930	***B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari***			***#DIV/0!***
BA1940	***B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche***			***#DIV/0!***
BA1950	***B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi***			***#DIV/0!***
BA1960	***B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi***			***#DIV/0!***
BA1970	***B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni***			***#DIV/0!***
BA1980	***B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***			***#DIV/0!***
BA1990	**B.4) Godimento di beni di terzi**			**#DIV/0!**
BA2000	***B.4.A) Fitti passivi***			***#DIV/0!***
BA2010	***B.4.B) Canoni di noleggio***			***#DIV/0!***
BA2020	*B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria*			*#DIV/0!*
BA2030	*B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria*			*#DIV/0!*
BA2040	***B.4.C) Canoni di leasing***			***#DIV/0!***
BA2050	*B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria*			*#DIV/0!*
BA2060	*B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria*			*#DIV/0!*
BA2070	***B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***			***#DIV/0!***
BA2080	Totale Costo del personale			#DIV/0!
BA2090	**B.5) Personale del ruolo sanitario**			**#DIV/0!**
BA2100	***B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario***			***#DIV/0!***
BA2110	*B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico*			*#DIV/0!*
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato			#DIV/0!
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato			#DIV/0!
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			#DIV/0!
BA2150	*B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico*			*#DIV/0!*
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato			#DIV/0!
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato			#DIV/0!

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2012	SCOSTAMENTO
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro			#DIV/0!
BA2190	***B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario***			***#DIV/0!***
BA2200	*B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato*			*#DIV/0!*
BA2210	*B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato*			*#DIV/0!*
BA2220	*B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro*			*#DIV/0!*
BA2230	**B.6) Personale del ruolo professionale**			**#DIV/0!**
BA2240	***B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale***			***#DIV/0!***
BA2250	*B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato*			*#DIV/0!*
BA2260	*B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato*			*#DIV/0!*
BA2270	*B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro*			*#DIV/0!*
BA2280	***B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale***			***#DIV/0!***
BA2290	*B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato*			*#DIV/0!*
BA2300	*B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato*			*#DIV/0!*
BA2310	*B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro*			*#DIV/0!*
BA2320	**B.7) Personale del ruolo tecnico**			**#DIV/0!**
BA2330	***B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico***			***#DIV/0!***
BA2340	*B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato*			*#DIV/0!*
BA2350	*B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato*			*#DIV/0!*
BA2360	*B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro*			*#DIV/0!*
BA2370	***B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico***			***#DIV/0!***
BA2380	*B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato*			*#DIV/0!*
BA2390	*B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato*			*#DIV/0!*
BA2400	*B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro*			*#DIV/0!*
BA2410	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**			**#DIV/0!**
BA2420	***B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo***			***#DIV/0!***
BA2430	*B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato*			*#DIV/0!*
BA2440	*B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato*			*#DIV/0!*
BA2450	*B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro*			*#DIV/0!*
BA2460	***B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo***			***#DIV/0!***
BA2470	*B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato*			*#DIV/0!*
BA2480	*B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato*			*#DIV/0!*
BA2490	*B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro*			*#DIV/0!*
BA2500	**B.9) Oneri diversi di gestione**			**#DIV/0!**
BA2510	***B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)***			***#DIV/0!***
BA2520	***B.9.B) Perdite su crediti***			***#DIV/0!***
BA2530	***B.9.C) Altri oneri diversi di gestione***			***#DIV/0!***
BA2540	*B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale*			*#DIV/0!*
BA2550	*B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione*			*#DIV/0!*
BA2560	Totale Ammortamenti			#DIV/0!
BA2570	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**			**#DIV/0!**
BA2580	**B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**			**#DIV/0!**
BA2590	**B.12) Ammortamento dei fabbricati**			**#DIV/0!**
BA2600	***B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)***			***#DIV/0!***
BA2610	***B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)***			***#DIV/0!***
BA2620	**B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali**			**#DIV/0!**
BA2630	**B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**			**#DIV/0!**
BA2640	***B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali***			***#DIV/0!***
BA2650	***B.14.B) Svalutazione dei crediti***			***#DIV/0!***
BA2660	**B.15) Variazione delle rimanenze**			**#DIV/0!**
BA2670	***B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie***			***#DIV/0!***
BA2680	***B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie***			***#DIV/0!***
BA2690	**B.16) Accantonamenti dell'esercizio**			**#DIV/0!**
BA2700	***B.16.A) Accantonamenti per rischi***			***#DIV/0!***
BA2710	*B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali*			*#DIV/0!*
BA2720	*B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente*			*#DIV/0!*
BA2730	*B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato*			*#DIV/0!*

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2012	SCOSTAMENTO
BA2740	*B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)*			*#DIV/0!*
BA2750	*B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi*			*#DIV/0!*
BA2760	***B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)***			***#DIV/0!***
BA2770	***B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati***			***#DIV/0!***
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			#DIV/0!
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			#DIV/0!
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca			#DIV/0!
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati			#DIV/0!
BA2820	***B.16.D) Altri accantonamenti***			***#DIV/0!***
BA2830	*B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora*			*#DIV/0!*
BA2840	*B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA*			*#DIV/0!*
BA2850	*B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai*			*#DIV/0!*
BA2860	*B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica*			*#DIV/0!*
BA2870	*B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*			*#DIV/0!*
BA2880	*B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*			*#DIV/0!*
BA2890	*B.16.D.7) Altri accantonamenti*			*#DIV/0!*
BZ9999	Totale costi della produzione (B)			#DIV/0!
	C) Proventi e oneri finanziari			#DIV/0!
CA0010	**C.1) Interessi attivi**			**#DIV/0!**
CA0020	***C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica***			***#DIV/0!***
CA0030	***C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari***			***#DIV/0!***
CA0040	***C.1.C) Altri interessi attivi***			***#DIV/0!***
CA0050	**C.2) Altri proventi**			**#DIV/0!**
CA0060	***C.2.A) Proventi da partecipazioni***			***#DIV/0!***
CA0070	***C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni***			***#DIV/0!***
CA0080	***C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni***			***#DIV/0!***
CA0090	***C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti***			***#DIV/0!***
CA0100	***C.2.E) Utili su cambi***			***#DIV/0!***
CA0110	**C.3) Interessi passivi**			**#DIV/0!**
CA0120	***C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa***			***#DIV/0!***
CA0130	***C.3.B) Interessi passivi su mutui***			***#DIV/0!***
CA0140	***C.3.C) Altri interessi passivi***			***#DIV/0!***
CA0150	**C.4) Altri oneri**			**#DIV/0!**
CA0160	***C.4.A) Altri oneri finanziari***			***#DIV/0!***
CA0170	***C.4.B) Perdite su cambi***			***#DIV/0!***
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)			#DIV/0!
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			#DIV/0!
DA0010	**D.1) Rivalutazioni**			**#DIV/0!**
DA0020	**D.2) Svalutazioni**			**#DIV/0!**
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)			#DIV/0!
	E) Proventi e oneri straordinari			#DIV/0!
EA0010	**E.1) Proventi straordinari**			**#DIV/0!**
EA0020	***E.1.A) Plusvalenze***			***#DIV/0!***
EA0030	***E.1.B) Altri proventi straordinari***			***#DIV/0!***
EA0040	*E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse*			*#DIV/0!*
EA0050	*E.1.B.2) Sopravvenienze attive*			*#DIV/0!*
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi			#DIV/0!
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			#DIV/0!
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale			#DIV/0!
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			#DIV/0!
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			#DIV/0!
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			#DIV/0!
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			#DIV/0!
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi			#DIV/0!
EA0150	*E.1.B.3) Insussistenze attive*			*#DIV/0!*

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio d'esercizio 2012	SCOSTAMENTO
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi			#DIV/0!
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			#DIV/0!
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale			#DIV/0!
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			#DIV/0!
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			#DIV/0!
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			#DIV/0!
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			#DIV/0!
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi			#DIV/0!
EA0250	*E.1.B.4) Altri proventi straordinari*			*#DIV/0!*
EA0260	**E.2) Oneri straordinari**			**#DIV/0!**
EA0270	***E.2.A) Minusvalenze***			***#DIV/0!***
EA0280	***E.2.B) Altri oneri straordinari***			***#DIV/0!***
EA0290	*E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti*			*#DIV/0!*
EA0300	*E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali*			*#DIV/0!*
EA0310	*E.2.B.3) Sopravvenienze passive*			*#DIV/0!*
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale			#DIV/0!
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi			#DIV/0!
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			#DIV/0!
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale			#DIV/0!
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica			#DIV/0!
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica			#DIV/0!
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto			#DIV/0!
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			#DIV/0!
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			#DIV/0!
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			#DIV/0!
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			#DIV/0!
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi			#DIV/0!
EA0460	*E.2.B.4) Insussistenze passive*			*#DIV/0!*
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			#DIV/0!
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi			#DIV/0!
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			#DIV/0!
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale			#DIV/0!
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			#DIV/0!
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			#DIV/0!
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			#DIV/0!
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			#DIV/0!
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi			#DIV/0!
EA0560	*E.2.B.5) Altri oneri straordinari*			*#DIV/0!*
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)			#DIV/0!
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)			#DIV/0!
	Imposte e tasse			#DIV/0!
YA0010	**Y.1) IRAP**			**#DIV/0!**
YA0020	***Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente***			***#DIV/0!***
YA0030	***Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente***			***#DIV/0!***
YA0040	***Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)***			***#DIV/0!***
YA0050	***Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale***			***#DIV/0!***
YA0060	**Y.2) IRES**			**#DIV/0!**
YA0070	***Y.2.A) IRES su attività istituzionale***			***#DIV/0!***
YA0080	***Y.2.B) IRES su attività commerciale***			***#DIV/0!***
YA0090	**Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)**			**#DIV/0!**
YZ9999	Totale imposte e tasse			#DIV/0!
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO			#DIV/0!

DOMANDE SPECIFICHE SUL CONTO ECONOMICO

3. Analisi del valore della produzione

3.1. Contributi in conto esercizio

3.1.1. I contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti di finanziamento della Regione?

In caso di mancato accertamento o di accertamento negativo indicare i motivi:

3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia

3.2.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale effettua puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione?

3.2.1.1.Quali criticità ha riscontrato?

3.2.2. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi relativi all'attività a carico dell'Azienda?

3.2.3. I sistemi contabili dell'Ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia?

3.2.4. Esiste una contabilità separata per l'attività intramoenia?

3.2.5. Indicare per ciascuna macrovoce di costo l'importo imputabile all'attività intramoenia:

	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONE %
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera			0	#DIV/0!
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica			0	#DIV/0!
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica			0	#DIV/0!
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)			0	#DIV/0!
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	#DIV/0!
	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro			0	#DIV/0!
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	#DIV/0!
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	0	0	0	#DIV/0!
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera			0	#DIV/0!
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica			0	#DIV/0!
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			0	#DIV/0!
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)			0	#DIV/0!
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (A. sanit. pubbliche della Regione)			0	#DIV/0!
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			0	#DIV/0!
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	#DIV/0!
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	0	0	0	#DIV/0!
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professionale			0	#DIV/0!
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			0	#DIV/0!
	costi diretti aziendali			0	#DIV/0!
	costi generali aziendali			0	#DIV/0!
	Fondo di perequazione			0	#DIV/0!
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	0	0	0	#DIV/0!

3.2.6. Precisare i criteri utilizzati per la determinazione dei costi imputati alla libera professione:

3.2.7. L'Azienda ha proceduto alla ricognizione straordinaria degli spazi disponibili o che si renderanno disponibili ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. b, del d.l. 158/2012?

3.2.7.1 In ipotesi di risultato negativo (spazi non disponibili) la Regione ha autorizzato in via residuale lo svolgimento di tali attività presso studi professionali privati collegati in rete?

3.2.7.2 Quali controlli ha posto in essere l'Azienda sulle modalità di svolgimento di tali attività?

4. Quale è la percentuale di beni e servizi, sul valore complessivo, acquisita tramite procedure centralizzate o coordinate di spesa?

4.1. Indicare quale forma di accentramento degli acquisti è utilizzata per l'acquisto di beni e servizi (Centrale acquisti regionale / Centrale acquisti regionale specializzata per il SSR/ Cooperazione (consorzi/azienda capofila)/ Aree vaste con personalità giuridica/ Aree vaste senza personalità giuridica/ altro):

4.2. In ipotesi di rescissione del contratto e nelle more di espletamento delle gare indette in sede centralizzata o aziendale, l'Azienda ha stipulato nuovi contratti per assicurare la disponibilità dei beni e dei servizi indispensabili per l'attività gestionale ed aziendale?

4.2.1. In caso di risposta affermativa, l'Azienda ha proceduto accedendo a convenzioni quadro anche di altre Regioni tramite affidamento diretto a condizioni più convenienti in ampliamento di contratto stipulato da altre Aziende sanitarie attraverso gare di appalto o fornitura?

4.3. L'approvvigionamento dei beni e dei servizi è stato effettuato nel 2012 utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento (art. 1, commi, 449 e 455 della legge n. 296/2006 – finanziaria 2007) o con altre Aziende Sanitarie?

4.3.1. Vi sono stati acquisti di beni e servizi al di fuori delle convenzioni e per importi superiori ai prezzi di riferimento?

4.3.2. In caso di risposta positiva, è stata redatta la "motivata relazione" di cui all'art. 11, comma 4, del d.l. n. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010?

4.3.2.1 In caso di risposta affermativa, indicare per quali tipologie di beni e servizi, per quali importi e come si è espresso l'organo di controllo e revisione.

5. **L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?**

5.1. **Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?**

5.1.1. **In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:**

5.2 **L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale?**

5.2.1. **Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?**

5.2.1.1. **In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:**

6. L'Azienda si è dotata di strumenti di analisi e controllo sulla effettività e regolarità delle prestazioni erogate dalle strutture private accreditate?

6.1 Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni:

6.2 L'Azienda ha effettuato controlli sulla appropriatezza e qualità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati?

6.2.1. Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni:

6.3 L'Azienda ha ottemperato al dettato del D.M. 10.12.2009 in materia di controlli sulle prestazioni sanitarie acquistate da privati?

6.3.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

7. L'Azienda ha acquisito beni con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d. lgs. 118/2011 (contributi in conto capitale dallo Stato e da altri enti pubblici; lasciti e donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni; conferimenti, lasciti e donazioni di immobilizzazioni da parte dello Stato, della Regione, di altri soggetti pubblici o privati)?

7.1 L'ammortamento di beni acquisiti con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d. lgs. 118/2011 è stato sterilizzato tramite lo storno a conto economico di quote di tali contributi, commisurate all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono?

7.2 Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate:

7.2.1. Laddove si sia prodotta una minusvalenza, la minusvalenza è stata sterilizzata stornando a provento una quota di contributo commisurata alla minusvalenza stessa?

7.2.2. Laddove si sia prodotta una plusvalenza, la plusvalenza è stata direttamente iscritta in una riserva del patrimonio netto, senza influenzare il risultato economico dell'esercizio?

7.2.3. I proventi della dismissione sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti?

7.2.4. E' stata rispettata la regola per la quale il nuovo acquisto può essere effettuato solo successivamente all'incasso dei proventi della dismissione?

8. L'Azienda ha acquisito beni tramite stipulazione di mutuo?

8.1 Il Collegio ha verificato che non siano stati sterilizzati gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquiste con mutuo?

9. Per i beni la cui acquisizione sia stata finanziata con l'utile d'esercizio, il Collegio ha verificato che gli ammortamenti non siano stati sterilizzati?

10. Per i beni la cui acquisizione sia stata finanziata con contributi in conto esercizio entro il 31/12/2011, il Collegio ha verificato che gli ammortamenti non siano stati sterilizzati (art. 29, lett. b) del d.lgs. 118/2011)?

11. Il sistema informativo aziendale associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, quale base per l'identificazione degli ammortamenti da sterilizzare?

12. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione?

12.1. Se SI, sono stati raggiunti?

12.2.L'Azienda ha attivato la distribuzione diretta dei farmaci?

***12.2.1.* Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:**

(valori in euro)

a) Spesa farmaceutica ospedaliera	
b) Spesa per la distribuzione diretta	
c) Spesa per la distribuzione per conto	
d) Spesa farmaceutica convenzionata	

***12.2.2.* Se il dato non è disponibile indicare i motivi:**

13. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, maturata già nel diritto nel corso del 2012, ma non ancora corrisposta?

13.1. La determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dai CCNL di riferimento?

13.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2012 per complessivi (euro)

b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2012 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art.40-bis, comma 1, del d.lgs. 165/2001?

Indicare eventuali osservazioni:

13.2. Sono state conteggiate tra le sopravvenienze passive le somme pagate nel 2012 a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse per un importo pari a (euro)

14. Indicare al 31/12/2012 il costo delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art 9, comma 28, d.l. 78/2010:

(valori in euro)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Incidenza 2012 su 2009	Incidenza 2012 su 2010	Incidenza 2012 su 2011
Personale dipendente a tempo indeterminato					#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa					#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio					#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico A.3.B.1.1, A.3.B.2.1, A.3.B.3.1, B.2.A.14.4)					#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Altre prestazioni di lavoro					#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Totale costo prestazioni di lavoro	0	0	0	0			

14.1. Il collegio verifica che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa di personale?
14.2. Evidenziare le criticità rilevate:

15. Spesa per il personale

15.1 La spesa per il personale (da intendersi come costo di competenza dell'anno) nell'esercizio 2012 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009:

N.B.: la tabella va compilata con i dati richiesti anche se la Regione ha dettato disposizioni difformi. In questa ipotesi fornire le precisazioni del caso rispondendo anche alla domanda successiva (15.2).

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2004 *		
Al netto di:	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto spesa 2004		*0*
1,4% della Spesa		*0*
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	*0*

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2012 *		
Al netto di:	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto Spesa 2012	(B)	*0*

Differenza tra la spesa 2012 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	0	***Ha rispettato il limite***

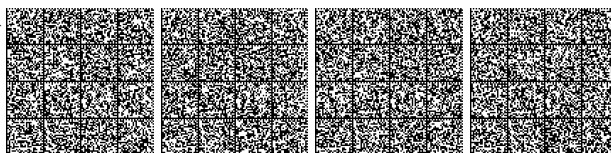
* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione

15.2 in caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi:

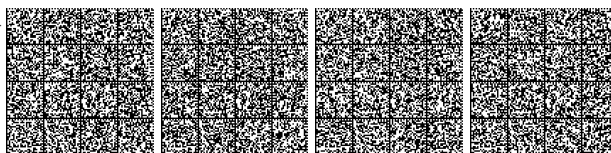
15.3 L'ente, nell'ambito degli indirizzi fissati dalla Regione, ha dato attuazione all'art. 2, comma 72, della legge n. 191 del 2009:

Lettera a)

Lettera b)

15.3.1 In caso di risposta negativa ad almeno uno dei punti precedenti, specificare i motivi:

16. Oneri straordinari della gestione.

16.1. Nel 2012, tra gli oneri straordinari sono stati rilevati i seguenti valori:

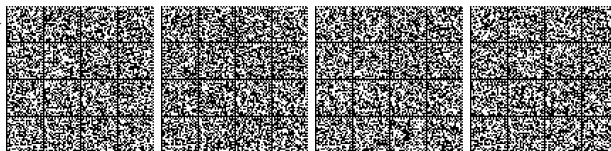
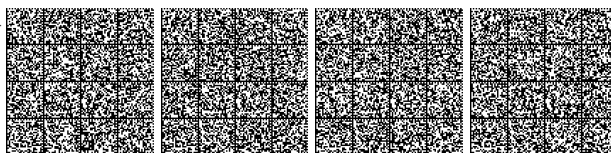
Oneri straordinari	Importi (euro)
1) Cambiamenti di stima rispetto a quelle dei bilanci degli esercizi precedenti:	0
a)	
b)	
2) Cambiamenti di principi contabili rispetto a quelli dei bilanci degli esercizi precedenti:	0
a)	
b)	
3) Correzione di errori nelle poste di bilancio relativi ad esercizi precedenti:	0
a)	
b)	
c)	

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2012 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di stato patrimoniale riportato di seguito, concordano con il modello S.P. allegato alla N.I. cosi come previsto dal d. lgs. 118/2011?

1.1. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale_ Attività_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)**	**31.12.2012**
	ATTIVITÀ	
AAZ999	**A) IMMOBILIZZAZIONI**	
AAA000	**A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	
AAA010	***A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento***	
AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	
AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	
AAA040	***A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo***	
AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	
AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	
AAA070	***A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno***	
AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	
AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	
AAA120	***A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti***	
AAA130	***A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali***	
AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	
AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	
AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	
AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	
AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	
AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	

Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)	31.12.2012 (importi in euro)
AAA220	***A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali***	
AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	
AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	
AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	
AAA270	**A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	
AAA280	***A.II.1) Terreni***	
AAA290	*A.II.1.a) Terreni disponibili*	
AAA300	*A.II.1.b) Terreni indisponibili*	
AAA310	***A.II.2) Fabbricati***	
AAA320	*A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)*	
AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	
AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	
AAA350	*A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)*	
AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	
AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	
AAA380	***A.II.3) Impianti e macchinari***	
AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	
AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	
AAA410	***A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche***	
AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA440	***A.II.5) Mobili e arredi***	
AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	
AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	
AAA470	***A.II.6) Automezzi***	
AAA480	A.II.6.a) Automezzi	
AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	
AAA500	***A.II.7) Oggetti d'arte***	
AAA510	***A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali***	
AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	
AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	
AAA540	***A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti***	
AAA550	***A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali***	
AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	
AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	
AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	
AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)**	**31.12.2012**
AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	
AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	
AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	
AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	
AAA640	**A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**	
AAA650	***A.III.1) Crediti finanziari***	
AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	
AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	
AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	
AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
AAA700	***A.III.2) Titoli***	
AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	
AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	
AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	
AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	
AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	
AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	
ABZ999	**B) ATTIVO CIRCOLANTE**	
ABA000	**B.I) RIMANENZE**	
ABA010	***B.I.1) Rimanenze beni sanitari***	
ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	
ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	
ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	
ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	
ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	
ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	
ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	
ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	
ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	
ABA110	***B.I.2) Rimanenze beni non sanitari***	
ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	
ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	
ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	
ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	
ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	
ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	
ABA190	**B.II) CREDITI**	

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)**	**31.12.2012**
ABA200	***B.II.1) Crediti v/Stato***	
ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	
ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	
ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	
ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	
ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	
ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	
ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	
ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca	
ABA300	B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	
ABA310	B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	
ABA320	B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	
ABA330	B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	
ABA340	B.II.1.l) Crediti v/prefetture	
ABA350	***B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma***	
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	
ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	
ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	
ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	
ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	
ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	
ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	
ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	
ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	
ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	
ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	
ABA530	***B.II.3) Crediti v/Comuni***	
ABA540	***B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche***	

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)**	**31.12.2012**
ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	
ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	
ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	
ABA610	***B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione***	
ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	
ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	
ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	
ABA650	***B.II.6) Crediti v/Erario***	
ABA660	***B.II.7) Crediti v/altri***	
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	
ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	
ABA720	**B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**	
ABA730	***B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni***	
ABA740	***B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni***	
ABA750	**B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE**	
ABA760	***B.IV.1) Cassa***	
ABA770	***B.IV.2) Istituto Tesoriere***	
ABA780	***B.IV.3) Tesoreria Unica***	
ABA790	***B.IV.4) Conto corrente postale***	
ACZ999	**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**	
ACA000	**C.I) RATEI ATTIVI**	
ACA010	***C.I.1) Ratei attivi***	
ACA020	***C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	
ACA030	**C.II) RISCONTI ATTIVI**	
ACA040	***C.II.1) Risconti attivi***	
ACA050	***C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	
ADZ999	**D) CONTI D'ORDINE**	
ADA000	**D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE**	
ADA010	**D.II) DEPOSITI CAUZIONALI**	
ADA020	**D.III) BENI IN COMODATO**	
ADA030	**D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE**	

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2012 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1.2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale_ Passività_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)**	**31.12.2012**
	PASSIVO	
PAZ999	**A) PATRIMONIO NETTO**	
PAA000	**A.I) FONDO DI DOTAZIONE**	
PAA010	**A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI**	
PAA020	***A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione***	
PAA030	***A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti***	
PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	
PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	
PAA070	***A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti***	
PAA080	***A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti***	
PAA090	***A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio***	
PAA100	**A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI**	
PAA110	**A.IV) ALTRE RISERVE**	
PAA120	***A.IV.1) Riserve da rivalutazioni***	
PAA130	***A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire***	
PAA140	***A.IV.3) Contributi da reinvestire***	
PAA150	***A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti***	
PAA160	***A.IV.5) Riserve diverse***	
PAA170	**A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE**	
PAA180	***A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005***	
PAA190	***A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti***	
PAA200	***A.V.3) Altro***	
PAA210	**A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO**	
PAA220	**A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO**	
PBZ999	**B) FONDI PER RISCHI E ONERI**	
PBA000	**B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE**	
PBA010	**B.II) FONDI PER RISCHI**	
PBA020	***B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali***	
PBA030	***B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente***	
PBA040	***B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato***	
PBA050	***B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)***	
PBA060	***B.II.5) Altri fondi rischi***	

(importi in euro)

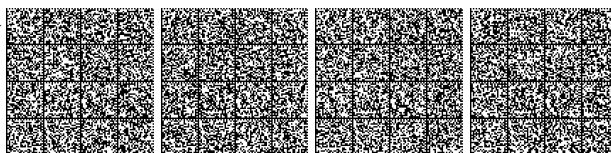
Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)	31.12.2012
PBA070	**B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE**	
PBA080	***B.III.1) FSR indistinto da distribuire***	
PBA090	***B.III.2) FSR vincolato da distribuire***	
PBA100	***B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi***	
PBA110	***B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA***	
PBA120	***B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA***	
PBA130	***B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca***	
PBA140	***B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti***	
PBA150	**B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI**	
PBA160	***B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato***	
PBA170	***B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)***	
PBA180	***B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca***	
PBA190	***B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati***	
PBA200	**B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE**	
PBA210	***B.V.1) Fondi integrativi pensione***	
PBA220	***B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali***	
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	
PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	
PCZ999	**C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**	
PCA000	**C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI**	
PCA010	**C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI**	
PDZ999	**D) DEBITI**	
PDA000	**D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI**	
PDA010	**D.II) DEBITI V/STATO**	
PDA020	***D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale***	
PDA030	***D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale***	
PDA040	***D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato***	
PDA050	***D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca***	
PDA060	***D.II.5) Altri debiti v/Stato***	
PDA070	**D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA**	
PDA080	***D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti***	
PDA090	***D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale***	
PDA100	***D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale***	
PDA110	***D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma***	
PDA120	***D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma***	
PDA130	**D.IV) DEBITI V/COMUNI**	
PDA140	**D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE**	
PDA150	***D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	

	(importi in euro)	
Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)**	**31.12.2012**
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	
PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	
PDA220	***D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione***	
PDA230	***D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto***	
PDA240	**D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE**	
PDA250	***D.VI.1) Debiti v/enti regionali***	
PDA260	***D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali***	
PDA270	***D.VI.3) Debiti v/altre partecipate***	
PDA280	**D.VII) DEBITI V/FORNITORI**	
PDA290	***D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie***	
PDA300	***D.VII.2) Debiti verso altri fornitori***	
PDA310	**D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE**	
PDA320	**D.IX) DEBITI TRIBUTARI**	
PDA330	**D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE**	
PDA340	**D.XI) DEBITI V/ALTRI**	
PDA350	***D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori***	
PDA360	***D.XI.2) Debiti v/dipendenti***	
PDA370	***D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie***	
PDA380	***D.XI.4) Altri debiti diversi***	
PEZ999	**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**	
PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	
PEA010	***E.I.1) Ratei passivi***	
PEA020	***E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	
PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	
PEA040	***E.II.1) Risconti passivi***	
PEA050	***E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	
PFZ999	**F) CONTI D'ORDINE**	
PFA000	**F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE**	
PFA010	**F.II) DEPOSITI CAUZIONALI**	
PFA020	**F.III) BENI IN COMODATO**	
PFA030	**F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE**	

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale riclassificato dell'ultimo esercizio è il seguente:

Stato patrimoniale riclassificato

ATTIVO	dati in euro	PASSIVO	dati in euro
Attivo fisso netto	0	**Patrimonio netto**	0
Immobilizzazioni:		**Fondo di dotazione**	0
immateriali nette	0	finanziamenti per investimenti	0
materiali nette	0	riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	0
titoli e partecipazioni a m/l termine		altre riserve	
crediti a m/l termine	0	contributi per ripiano perdite	0
Attivo a breve		utili (perdite) portati a nuovo	0
Rimanenze	0	utile (perdita) d'esercizio	
crediti a breve termine		**Passività a medio - lungo termine**	0
titoli e partecipazioni a breve termine		Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	
Disponibilità liquide		TFR	0
Ratei e risconti attivi	0	Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	
		Passività a breve termine	
totale attivo		Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	
		Fondi rischi e oneri (a breve termine)	
		Ratei e risconti passivi	
		totale passivo	

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

3. Si è proceduto al ricalcolo degli ammortamenti pregressi secondo quanto stabilito dalla circolare MEF-MdS del 25/03/2013?

3.1. Se SI, specificare l'impatto sul risultato di esercizio; l'impatto su utile e perdite portati a nuovo; l'impatto su altre voci di patrimonio netto:

3.2. Dell'operazione si è data adeguata notizia in nota integrativa?

3.3. I crediti per contributi in conto capitale dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici sono supportati da apposito provvedimento di assegnazione?

3.4. Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata?

3.5. Nella valutazione delle rimanenze si è tenuto conto anche di eventuali scorte di reparto e di scorte di proprietà dell'azienda ma fisicamente ubicate presso terzi (per esempio nell'ambito della distribuzione per nome e per conto)?

3.6. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate a partire dall'esercizio 2012 utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?

3.6.1. Se no, motivare, distinguendo tra (I) utilizzo di aliquote più elevate a seguito di autorizzazione regionale e (II) altre motivazioni:

3.6.2. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2012 utilizzando contributi in conto esercizio:

a. sono state ammortizzate al 20%;

b. sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011, provvedendo nel contempo a stornare dal conto esercizio al conto capitale una quota pari al 20% del contributo utilizzato;

c. altro;

Se Altro, spedificare di seguito:

3.7. Nel 2012 sono stati dichiarati fuori uso ed eliminati dalle immobilizzazioni beni per il seguente importo - indicare l'importo al netto del fondo ammortamento - (euro):

	2012
Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	

3.8. L'azienda ha accertato a campione l'esistenza fisica dei principali beni materiali:

4. Organismi partecipati.

4.1. Informazioni sugli organismi partecipati al 31/12/2012.

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Denominazione	Forma giuridica *(scegliere dal menù a tendina nelle singole celle)*	Organismo a partecipazione totalmente pubblica o mista *(scegliere dal menù a tendina nelle singole celle)*	Settore di attività *(scegliere dal menù a tendina nelle singole celle)*	Principali servizi	Importo della partecipazione in società di capitale o della quota di fondo di dotazione o contributo annuale in altri organismi (valori in euro)	Quota di partecipazione %	Patrimonio netto dell'organismo partecipato (valori in euro)	Risultato d'esercizio o risultato di amministrazione (valori in euro)	Perdite registrate per tre o più esercizi, ovvero utilizzo di riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. (si/no)	Criterio di valutazione utilizzato (costo o partimonio netto)

4.2. Informazioni sui trasferimenti dell' Ente a favore degli organismi partecipati:

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Per contratti di servizio	Per trasferimenti in conto esercizio	Per trasferimenti in conto capitale	Per coperture disavanzi	Per acquisizione di capitale	Per aumenti di capitale non per perdite	Per aumenti di capitale per perdite	Altro (specificare ....)
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								

5. Indicare le voci che compongono i crediti al valore nominale iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2012:

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente

Anno	Importo (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.2.a)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2012	0	0	0	DATO CORRETTO
di cui relativi all'anno:				
- 2008 e precedenti				
-2009				
-2010				
-2011				
-2012				

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto

Anno	Importo (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.2.b)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2012	0	0	0	DATO CORRETTO
di cui relativi all'anno:				
- 2008 e precedenti				
-2009				
-2010				
-2011				
-2012				

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

	Importo (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.4)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2012	0	0	0	DATO CORRETTO
di cui relativi all'anno:				
- 2008 e precedenti				
-2009				
-2010				
-2011				
-2012				

5.1. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

6. Indicare per le perdite iscritte in bilancio, i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

Anno	PERDITA DI ESERCIZIO	entità di eventuali ripiani perdite assegnati	quota incassata delle entità di eventuali ripiani perdite assegnati	modalità di copertura *(in caso di intervento della Regione, indicare anche gli estremi del provvedimento)*	utile o perdita corrispondente al ricalcolo degli ammortamenti	utili portati a nuovo o perdita non ancora coperta al 31/12/2012	cella di controllo voci A.V), A.VI) e a VII)	
2012								
2011								
2010								
2009								
2008 e prec.								
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2012 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci AV), A.VI) e A VII) dello Stato Patrimoniale)						0	0	DATO CORRETTO

6.1. Il Collegio ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondono alle deliberazioni regionali?

In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

7. L'eventuale utile d'esercizio 2012 è stato (inserire ammontare in euro):

- (I) portato a compensazione delle perdite portate a nuovo
- (II) accantonato a riserva al fine di finanziare nuovi investimenti
- (III) accantonato a riserva senza una esplicita finalizzazione
- (IV) altro

specificare:

8 Fondi rischi ed oneri

8.1. Indicare per i fondi rischi ed oneri (B.I, B.II e B.III dello S.P.) i dati di seguito richiesti:

Tipologia di fondi rischi e oneri	consistenza iniziale	accantonamento dell'esercizio	riclassificazione dell'esercizio	utilizzo	valore finale al 31/12/2012
Fondi per imposte anche differite					0
fondi per rischi					0
fondi da distribuire					0
quote inutilizzate contributi					0
altri fondi per oneri e spese					0
totale fondi rischi e oneri	0	0	0	0	0

8.2. Il Collegio sindacale ha attestato nella propria relazione l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo, avendo riguardo alla normativa vigente e ai corretti principi contabili, nonché alle procedure amministrativo-contabili in essere nell'azienda?

Osservazioni:

8.3. Le passività potenziali possibili sono state indicate in nota integrativa?

8.4. Le quote inutilizzate di contributi vincolati di parte corrente, nelle fattispecie indicate dal modello CE (voce B.16.C e relative sottovoci), sono state accantonate negli appositi fondi spese?

8.5. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?

8.6. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?

8.7. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili, da cui potrebbero scaturire perdite significative?

9. Debiti

9.1. Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso le altre aziende

Debiti v/Regione o Provincia autonoma - D.III)			
Anno	**Importo (euro)**	**cella di controllo D.III)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2012	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
-2008 e anni precedenti			
-2009			
-2010			
-2011			
-2012			

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE - D.V)			
Anno	**Importo (euro)**	**cella di controllo D.V)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2012	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2008 e anni precedenti			
-2009			
-2010			
-2011			
-2012			

10. **Debiti v/fornitori.**
Il Collegio ha accertato che:

Debito al 31/12	Debiti verso fornitori (totale) (c=a+b)	Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a)	Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b)	Giorni di dilazione nei pagamenti (termine medio previsto per i pagamenti dalla data di emissione della fattura)	Giorni di ritardo nei pagamenti (giorni di ritardo dopo la scadenza prevista nella fattura)
2012	0				
2011	0				
2010	0				

10.1. Il Collegio descriva quali iniziative (anche a livello regionale) sono state intraprese per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute e per far fronte al debito pregresso:

10.2. Gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori hanno subito la seguente evoluzione: (specificare se gli interessi passivi derivano da pagamenti diretti o da "*factoring*" regionale)

Importo iscritto nel conto economico		
Esercizio	da *factoring* regionale	diretti
2012		
2011		
2010		

10.3. Alla chiusura dell'esercizio è stato iscritto nello stato patrimoniale un fondo per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento, di (euro)

sulla base dei seguenti criteri:

ATTESTAZIONI FINALI

La presente relazione è stata approvata all'unanimità?

In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili

lì,

Il Collegio sindacale

ATTESTAZIONI FINALI

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili della Gestione Sanitaria Accentrata

lì,

Il Terzo Certificatore

MARCO MANCINETTI, *redattore* DELIA CHIARA, *vice redattore*

(WI-GU-2013-SON-062) Roma, 2013 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A.

MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni dell'Istituto sono in vendita al pubblico:

- **presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. in ROMA, piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma ☎ 06-85082147**
- **presso le librerie concessionarie riportate nell'elenco consultabile sui siti www.ipzs.it e www.gazzettaufficiale.it.**

L'Istituto conserva per la vendita le Gazzette degli ultimi 4 anni fino ad esaurimento. Le richieste per corrispondenza potranno essere inviate a:

Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato
Direzione Marketing e Vendite
Via Salaria, 1027
00138 Roma
fax: 06-8508-3466
e-mail: informazioni@gazzettaufficiale.it

avendo cura di specificare nell'ordine, oltre al fascicolo di GU richiesto, l'indirizzo di spedizione e di fatturazione (se diverso) ed indicando i dati fiscali (codice fiscale e partita IVA, se titolari) obbligatori secondo il DL 223/2007. L'importo della fornitura, maggiorato di un contributo per le spese di spedizione, sarà versato in contanti alla ricezione.

13A06735

GAZZETTA UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

CANONI DI ABBONAMENTO (salvo conguaglio)
validi a partire dal 1° GENNAIO 2013

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

		CANONE DI ABBONAMENTO	
Tipo A	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:		
	*(di cui spese di spedizione € 257,04)**	- annuale	€ **438,00**
	*(di cui spese di spedizione € 128,52)**	- semestrale	€ **239,00**
Tipo B	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale:		
	*(di cui spese di spedizione € 19,29)**	- annuale	€ **68,00**
	*(di cui spese di spedizione € 9,64)**	- semestrale	€ **43,00**
Tipo C	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della UE:		
	*(di cui spese di spedizione € 41,27)**	- annuale	€ **168,00**
	*(di cui spese di spedizione € 20,63)**	- semestrale	€ **91,00**
Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali:		
	*(di cui spese di spedizione € 15,31)**	- annuale	€ **65,00**
	*(di cui spese di spedizione € 7,65)**	- semestrale	€ **40,00**
Tipo E	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:		
	*(di cui spese di spedizione € 50,02)**	- annuale	€ **167,00**
	*(di cui spese di spedizione € 25,01)**	- semestrale	€ **90,00**
Tipo F	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, e dai fascicoli delle quattro serie speciali:		
	*(di cui spese di spedizione € 383,93)**	- annuale	€ **819,00**
	*(di cui spese di spedizione € 191,46)**	- semestrale	€ **431,00**

N.B.: L'abbonamento alla GURI tipo A ed F comprende gli indici mensili

CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **56,00**

PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI
(Oltre le spese di spedizione)

Prezzi di vendita:		
	serie generale	€ 1,00
	serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
	fascicolo serie speciale, *concorsi*, prezzo unico	€ 1,50
	supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
	fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico	€ 6,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

PARTE I - 5ª SERIE SPECIALE - CONTRATTI PUBBLICI

*(di cui spese di spedizione € 128,06)**	- annuale	€ **300,00**
*(di cui spese di spedizione € 73,81)**	- semestrale	€ **165,00**

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II

*(di cui spese di spedizione € 39,73)**	- annuale	€ **86,00**
*(di cui spese di spedizione € 20,77)**	- semestrale	€ **55,00**

Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) € 1,00 (€ 0,83+ IVA)

Sulle pubblicazioni della 5° Serie Speciale e della Parte II viene imposta I.V.A. al 21%.

RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

Abbonamento annuo	€ **190,00**
Abbonamento annuo per regioni, province e comuni - SCONTO 5%	€ **180,50**
Volume separato (oltre le spese di spedizione)	€ 18,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero i prezzi di vendita (in abbonamento ed a fascicoli separati) anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi anche ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli, vengono stabilite, di volta in volta, in base alle copie richieste. Eventuali fascicoli non recapitati potrannno essere forniti gratuitamente entro 60 giorni dalla data di pubblicazione del fascicolo. Oltre tale periodo questi potranno essere forniti soltanto a pagamento.

N.B. - La spedizione dei fascicoli inizierà entro 15 giorni dall'attivazione da parte dell'Ufficio Abbonamenti Gazzetta Ufficiale.

RESTANO CONFERMATI GLI SCONTI COMMERCIALI APPLICATI AI SOLI COSTI DI ABBONAMENTO

* tariffe postali di cui alla Legge 27 febbraio 2004, n. 46 (G.U. n. 48/2004) per soggetti iscritti al R.O.C.